



**Ajuntament
de Barcelona**

**Gerència de Presidència i Economia
Direcció de Pressupostos i Política Fiscal
Direcció de Serveis de Comptabilitat**

**c/ Avinyó, 32, 4a Planta
08002 - Barcelona**

COMPTE GENERAL 2015

INDEX COMPTE GENERAL

| | Pàgina. |
|---|---------|
| 1. Comptes Anuals | 1 |
| • Balanç | 3 |
| • Compte del resultat econòmic patrimonial..... | 5 |
| • Estat de canvis en el patrimoni net..... | 6 |
| • Estat de fluxos d'efectiu..... | 7 |
| • Estat de liquidació del pressupost..... | 8 |
| • Memòria..... | 11 |
| 2. Liquidació del Pressupost..... | 95 |
| • Decret | 97 |
| • Resultat pressupostari..... | 98 |
| • Estat de la capacitat de finançament..... | 99 |
| • Estat d'Ingressos – Pressupost Corrent..... | 100 |
| • Estat de despeses – Pressupost Corrent | 102 |
| • Estat del Romanent de Tresoreria..... | 103 |
| • Estat d'Ingressos – Pressupostos Tancats..... | 105 |
| • Estat de despeses – Pressupostos Tancats..... | 106 |
| • Informe d'Intervenció..... | 107 |
| 3. Informe d'Auditoria | 139 |
| 4. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius..... | 141 |

Ajuntament de Barcelona

Comptes anuals 2015



ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2015

| | |
|---|----------|
| BALANÇ..... | 3 |
| COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL | 5 |
| ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET | 6 |
| ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU | 7 |
| ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST | 8 |

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2015

| | |
|--|-----------|
| MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2015 | 11 |
| 1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT | 11 |
| 2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ | 23 |
| 3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES | 24 |
| 4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ | 26 |
| 5. IMMOBILITZAT MATERIAL | 35 |
| 6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL | 37 |
| 7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES | 38 |
| 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE | 39 |
| 9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR | 40 |
| 10. ACTIUS FINANCERS | 40 |
| 11. PASSIUS FINANCERS | 43 |
| 12. COBERTURES COMPTABLES | 48 |
| 13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES | 49 |
| 14. MONEDA ESTRANGERA | 49 |
| 15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES | 49 |
| 16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES | 51 |
| 17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT | 53 |
| 18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA | 53 |
| 19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL | 54 |
| 20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS | 55 |
| 21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA | 56 |
| 22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ | 58 |
| 23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT | 58 |
| 24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA | 59 |
| 25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS | 68 |
| 26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS | 71 |
| 27. INDICADORS DE GESTIÓ | 71 |
| 28. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT | 71 |
| 29. ASPECTES DERIVATS DE LA TRANSICIÓ A LA NOVA NORMATIVA COMPTABLE | 71 |
| 30. ALTRA INFORMACIÓ | 78 |



BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2015 (imports en euros)

| ACTIU | Notes en memòria | 2015 |
|---|-------------------------|--------------------------|
| A) ACTIU NO CORRENT | | 12.359.942.476,87 |
| I. Immobilitzat intangible | 8 | 13.626.319,91 |
| 2. Propietat industrial i intel·lectual | | 40.837,50 |
| 5. Altre immobilitzat intangible | | 13.585.482,41 |
| II. Immobilitzat material | 5 | 10.596.573.604,57 |
| 1. Terrenys | | 2.820.470.306,20 |
| 2. Construccions | | 3.255.127.232,07 |
| 3. Infraestructures | | 4.031.875.492,25 |
| 4. Béns del patrimoni històric | | 1.646.453,53 |
| 5. Altre immobilitzat material | | 108.635.197,32 |
| 6. Immobilitzat material en curs i bestretes | | 378.818.923,20 |
| III. Inversions immobiliàries | 7 | 243.532.368,23 |
| 1. Terrenys | | 41.962.113,90 |
| 2. Construccions | | 201.570.254,33 |
| IV. Patrimoni públic del Sòl | 6 | 564.346.507,98 |
| 1. Terrenys | | 181.791.949,55 |
| 2. Construccions | | 87.088.766,95 |
| 3. En construcció i bestretes | | 13.498.202,00 |
| 4. Altre patrimoni públic del sòl | | 281.967.589,48 |
| V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associats | 10 | 795.511.911,66 |
| 1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic | | 415.523.217,38 |
| 2. Inversions financeres en patrimoni de societats | | 316.066.116,68 |
| 3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats | | 63.922.577,60 |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | 10 | 117.988.197,31 |
| 1. Inversions financeres en patrimoni | | 3.869.630,43 |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute | | 113.832.033,46 |
| 4. Altres inversions financeres | | 286.533,42 |
| VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini | 10 | 28.363.567,21 |
| B) ACTIU CORRENT | | 987.587.045,17 |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini | 10 | 351.306.681,26 |
| 1. Deutors per operacions de gestió | | 255.102.386,30 |
| 2. Altres comptes a cobrar | | 73.635.262,28 |
| 3. Administracions públiques | | 2.130.774,73 |
| 4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | 20 | 20.438.257,95 |
| V. Inversions financeres a curt termini | 10 | 5.103.817,18 |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute | | 5.096.914,43 |
| 4. Altres inversions financeres | | 6.902,75 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 10 | 631.176.546,73 |
| 2. Tresoreria | | 631.176.546,73 |
| TOTAL ACTIU (A+B) | | 13.347.529.522,04 |

Les Notes 1 a 30 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2015



BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2015 (imports en euros)

| PATRIMONI NET I PASSIU | Notes en memòria | 2015 |
|---|-------------------------|--------------------------|
| A) PATRIMONI NET | ECPN | 10.886.800.222,69 |
| I. Patrimoni | | 7.787.674.637,92 |
| II. Patrimoni generat | | 2.507.176.679,55 |
| 1. Resultats d'exercicis anteriors | | 2.191.822.793,88 |
| 2. Resultat de l'exercici | | 315.353.885,67 |
| IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | | 591.948.905,22 |
| B) PASSIU NO CORRENT | | 1.431.203.312,88 |
| I. Provisions a llarg termini | 16 | 45.344.523,23 |
| II. Deutes a llarg termini | 11 | 943.212.873,24 |
| 1. Obligacions i altres valors negociables | | 60.000.000,00 |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit | | 619.500.000,00 |
| 4. Altres deutes | | 263.712.873,24 |
| V. Ajustos per periodificacions a llarg termini | 30 | 442.645.916,41 |
| C) PASSIU CORRENT | | 1.029.525.986,47 |
| I. Provisions a curt termini | 16 | 69.228.530,60 |
| II. Deutes a curt termini | 11 | 292.925.019,95 |
| 1. Obligacions i altres valors negociables | | 877.868,85 |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit | | 157.790.796,50 |
| 4. Altres deutes | | 134.256.354,60 |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a curt termini. | 11 | 87.859.898,54 |
| IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini | 11 | 560.742.365,65 |
| 1. Creditors per operacions de gestió | | 469.450.586,96 |
| 2. Altres comptes a pagar | | 17.308.827,18 |
| 3. Administracions públiques | | 31.240.712,10 |
| 4. Creditors per administració de recursos | 20 | 42.742.239,41 |
| V. Ajustos per periodificació a curt termini | 30 | 18.770.171,73 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C) | | 13.347.529.522,04 |

Les Notes 1 a 30 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2015



COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2015 (imports en euros)

| | Notes en memòria | 2015 |
|--|------------------|--------------------------|
| 1. Ingressos | 1 | 1.242.383.028,83 |
| a) Impostos | | 1.098.173.546,55 |
| b) Taxes | | 142.726.405,68 |
| d) Ingressos urbanístics | | 1.483.076,60 |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 15 | 1.191.780.212,50 |
| a) De l'exercici | | 1.181.085.180,71 |
| a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici | | 122.158.164,13 |
| a.2) Transferències | | 1.058.927.016,58 |
| b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer | | 10.695.031,79 |
| 3. Vendes i prestacions de servei | | 46.271.276,26 |
| a) Vendes | | 120.480,14 |
| b) Prestació de serveis | | 46.150.796,12 |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | | 143.019.869,17 |
| 7. Excessos de provisions | 16 | 22.834.884,01 |
| A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+6+7) | | 2.646.289.270,77 |
| 8. Despeses de personal | | -350.113.495,60 |
| a) Sous, salaris i assimilats | | -269.227.842,91 |
| b) Càrregues socials | | -80.885.652,69 |
| 9. Transferències i subvencions atorgades | 15 | -1.119.859.336,55 |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | | -579.062.726,71 |
| a) Subministrament i serveis exteriors | 15 | -578.738.854,64 |
| b) Tributs | | -323.872,07 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | 5/6/7 | -219.083.844,79 |
| B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+11+12) | | -2.268.119.403,65 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | | 378.169.867,12 |
| 13. Deter. valor i rtats. alienac.immob. no financer i actius en estat venda | | 387.477,07 |
| b) Baixes i alienacions | | 336.537,07 |
| c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer | | 50.940,00 |
| 14. Altres partides no ordinàries | | 932.919,54 |
| a) Ingressos | | 932.919,54 |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | | 379.490.263,73 |
| 15. Ingressos financers | | 26.994.720,22 |
| b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inv. financeres | | 26.994.720,22 |
| b.2) Altres | | 26.994.720,22 |
| 16. Despeses financeres | | -20.469.572,44 |
| b) Altres | | -20.469.572,44 |
| 19. Diferències de canvi | 14 | 4.933,30 |
| 20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers | | -70.666.459,14 |
| a) D'entitats del grup, multigrup i associats. | | 26.428,56 |
| b) Altres | 10 | -70.692.887,70 |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+19+20+21) | | -64.136.378,06 |
| IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III) | | 315.353.885,67 |

Les Notes 1 a 30 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de resultats econòmic patrimonial de l'exercici 2015



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (imports en euros)

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

| | Notes en memòria | I. Patrimoni | II. Patrimoni generat | IV. Subvencions rebudes | TOTAL |
|--|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2015 | 29 | 7.787.674.637,92 | 2.194.710.284,28 | 547.204.479,11 | 10.529.589.401,31 |
| VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2015 | | | | | |
| 1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici | | - | 315.353.885,67 | 44.744.426,11 | 360.098.311,78 |
| 2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries | | - | - | - | - |
| 3. Altres variacions del patrimoni net | | - | -2.887.490,40 | - | -2.887.490,40 |
| PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015 | | 7.787.674.637,92 | 2.507.176.679,55 | 591.948.905,22 | 10.886.800.222,69 |

Les Notes 1 a 30 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2015

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

| | Notes en memòria | 2015 |
|---|------------------|-----------------------|
| I. Resultat econòmic patrimonial | | 315.353.885,67 |
| II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net | | |
| 4. Subvencions rebudes | 15 | 55.439.457,90 |
| Total | | 55.439.457,90 |
| III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta | | |
| 4. Subvencions rebudes | 15 | -10.695.031,79 |
| Total | | -10.695.031,79 |
| IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III) | | 360.098.311,78 |

Les Notes 1 a 30 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2015



ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)

| | 2015 |
|--|-------------------------|
| A) Cobraments: | 2.572.499.316,24 |
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 1.254.335.036,74 |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 1.140.436.346,52 |
| 4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens | 74.968.687,55 |
| 5. Interessos i dividendes cobrats | 62.620.546,91 |
| 6. Altres cobraments | 40.138.698,52 |
| B) Pagaments: | 2.042.363.281,24 |
| 7. Despeses de personal | 350.142.273,99 |
| 8. Transferències i subvencions concedides | 998.919.864,13 |
| 10. Altres despeses de gestió | 551.292.282,68 |
| 11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens | 74.314.434,21 |
| 12. Interessos pagats | 23.407.661,06 |
| 13. Altres pagaments | 44.286.765,17 |
| I. FLUXOS NETS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (+A-B) | 530.136.035,00 |
| C) Cobraments: | 39.643.950,09 |
| 1. Venta d'inversions reals | 4.979.107,14 |
| 2. Venta d'actius financers | 5.241.101,00 |
| 4. Altres cobraments de les activitats d'inversió | 29.423.741,95 |
| D) Pagaments: | 452.201.391,73 |
| 5. Compra d'inversions reals | 435.888.697,07 |
| 6. Compra d'actius financers | 16.312.694,66 |
| II. FLUXOS NETS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (+C-D) | -412.557.441,64 |
| E) Augments en el patrimoni: | 0,00 |
| F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries: | 0,00 |
| G) Cobraments per emissió de passius financers: | 167.009.492,16 |
| 4. Préstecs rebuts | 160.000.000,00 |
| 5. Altres deutes | 7.009.492,16 |
| H) Pagaments per reemborsament de passius financers: | 303.537.863,72 |
| 7. Préstecs rebuts | 296.021.236,81 |
| 8. Altres deutes | 7.516.626,91 |
| III. FLUXOS NETS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (+E-F+G-H) | -136.528.371,56 |
| IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE RECLASSIFICACIÓ | 0,00 |
| I) Cobraments pendents d'aplicació | 5.352.891,69 |
| J) Pagaments pendents d'aplicació | 0,00 |
| IV. FLUXOS NETS D'EFECTIU PENDENTS DE RECLASSIFICACIÓ (+I-J) | 5.352.891,69 |
| V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI | 0,00 |
| VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V) | -13.596.886,51 |
| Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici (*) | 644.773.433,24 |
| Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici | 631.176.546,73 |

(*) Aquest saldo inclou inversions financeres temporals



ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (imports en euros)

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

| APLICACIÓ PRESSU- POSTÀRIA. | DESCRIPCIÓ | CRÈDITS PRESSUPOSTARIS | | | DESPESES COMPROMESES (4) | OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5) | PAGAMENTS (6) | OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6) | ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5) |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|--|-------------------------|---|-----------------------------------|
| | | INICIALS (1) | MODIFICACIONS (2) | DEFINITIUS (3=1+2) | | | | | |
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 355.786.464,55 | 2.867.146,40 | 358.653.610,95 | 357.319.649,70 | 357.311.906,09 | 356.754.215,16 | 557.690,93 | 1.341.704,86 |
| 2 | DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS | 603.468.828,03 | -7.019.608,53 | 596.449.219,50 | 584.992.217,31 | 575.950.621,65 | 463.046.928,00 | 112.903.693,65 | 20.498.597,85 |
| 3 | DESPESES FINANCERES | 34.707.752,20 | -9.809.575,47 | 24.898.176,73 | 23.425.776,05 | 23.425.776,05 | 23.364.019,80 | 61.756,25 | 1.472.400,68 |
| 4 | TRANSFERENCIES CORRENTS | 995.669.824,78 | 79.199.286,36 | 1.074.869.111,14 | 1.071.909.679,24 | 1.071.441.547,57 | 879.013.039,52 | 192.428.508,05 | 3.427.563,57 |
| 5 | FONS DE CONTINGÈNCIA | 6.477.736,89 | -6.370.477,89 | 107.259,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107.259,00 |
| 6 | INVERSIONS REALS | 352.109.003,55 | 60.156.618,37 | 412.265.621,92 | 400.728.762,06 | 396.839.669,65 | 270.176.107,08 | 126.663.562,57 | 15.425.952,27 |
| 7 | TRANSFERENCIES DE CAPITAL | 21.741.338,55 | 30.939.329,65 | 52.680.668,20 | 52.150.267,96 | 52.062.956,30 | 21.921.776,35 | 30.141.179,95 | 617.711,90 |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | 21.421.544,14 | 0,00 | 21.421.544,14 | 16.323.489,08 | 16.323.489,08 | 16.312.694,66 | 10.794,42 | 5.098.055,06 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 159.183.736,81 | 138.387.500,00 | 297.571.236,81 | 296.889.428,09 | 296.889.428,09 | 296.799.635,29 | 89.792,80 | 681.808,72 |
| TOTAL | | 2.550.566.229,50 | 288.350.218,89 | 2.838.916.448,39 | 2.803.739.269,49 | 2.790.245.394,48 | 2.327.388.415,86 | 462.856.978,62 | 48.671.053,91 |



II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

| APLICACIÓ PRESSU- POSTÀRIA | DESCRIPCIÓ | PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES | | | DRETS RECONEGUTS (4) | DRETS ANUL·LATS (5) | DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5) | RECAUDACIÓ NETA (8) | DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8) | EXCÉS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7- 3) |
|----------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|--|---------------------------|---|--|
| | | INICIALS (1) | MODIFICACIONS (2) | DEFINITIVES (3=1+2) | | | | | | |
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | 943.767.320,00 | 0,00 | 943.767.320,00 | 1.088.562.121,14 | 49.490.298,15 | 1.039.071.822,99 | 988.126.101,25 | 50.945.721,74 | 95.304.502,99 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | 55.749.790,00 | 0,00 | 55.749.790,00 | 61.232.773,02 | 2.720.859,83 | 58.511.913,19 | 56.808.370,99 | 1.703.542,20 | 2.762.123,19 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 260.080.061,92 | 150.654,84 | 260.230.716,76 | 349.881.277,03 | 46.770.117,07 | 303.111.159,96 | 224.677.548,57 | 78.433.611,39 | 42.880.443,20 |
| 4 | TRANSFERENCIES CORRENTS | 1.052.676.699,58 | 15.362.208,04 | 1.068.038.907,62 | 1.154.169.551,93 | 14.251.027,38 | 1.139.918.524,55 | 1.087.583.477,45 | 52.335.047,10 | 71.879.616,93 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 42.135.629,00 | 0,00 | 42.135.629,00 | 51.231.209,44 | 41.555,47 | 51.189.653,97 | 49.264.312,90 | 1.925.341,07 | 9.054.024,97 |
| 6 | VENDA D'INVERSIONS REALS | 500.080,00 | 0,00 | 500.080,00 | 5.428.157,67 | 0,00 | 5.428.157,67 | 5.428.157,67 | 0,00 | 4.928.077,67 |
| 7 | TRANSFERENCIES DE CAPITAL | 29.106.649,00 | 17.836.661,51 | 46.943.310,51 | 32.564.636,66 | 0,00 | 32.564.636,66 | 11.793.838,29 | 20.770.798,37 | -14.378.673,85 |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | 5.000.000,00 | 255.000.694,50 | 260.000.694,50 | 5.241.101,00 | 0,00 | 5.241.101,00 | 5.241.101,00 | 0,00 | -254.759.593,50 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 161.550.000,00 | 0,00 | 161.550.000,00 | 161.517.406,85 | 248,52 | 161.517.158,33 | 161.517.158,33 | 0,00 | -32.841,67 |
| TOTAL | | 2.550.566.229,50 | 288.350.218,89 | 2.838.916.448,39 | 2.909.828.234,74 | 113.274.106,42 | 2.796.554.128,32 | 2.590.440.066,45 | 206.114.061,87 | -42.362.320,07 |



III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Pàg. 10

| CONCEPTES | DRETS RECONEGUTS NETS | OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES | AJUSTAMENTS | RESULTAT PRESSUPOSTARI |
|---|--------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| a) Operacions corrents | 2.591.803.074,66 | 2.028.129.851,36 | | |
| b) Operacions de capital | 37.992.794,33 | 448.902.625,95 | | |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 2.629.795.868,99 | 2.477.032.477,31 | | |
| c) Actius financers | 5.241.101,00 | 16.323.489,08 | | |
| d) Passius financers | 161.517.158,33 | 296.889.428,09 | | |
| 2. Total operacions financeres (c+d) | 166.758.259,33 | 313.212.917,17 | | |
| I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2) | 2.796.554.128,32 | 2.790.245.394,48 | | 6.308.733,84 |
| Ajustaments: | | | | |
| 3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals | | | 250.382.866,98 | |
| 4. Desviacions negatives de finançament | | | 14.161.669,54 | |
| 5. Desviacions positives de finançament | | | -20.879.272,69 | |
| II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5) | | | 243.665.263,83 | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II) | | | | 249.973.997,67 |



MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2015

1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

1.1. Població oficial i dades de caràcter socioeconòmic

Barcelona, amb una superfície de 102,15 Km², és la capital de Catalunya i la segona ciutat de l'Estat espanyol per població. La població oficial de la ciutat de Barcelona a 1 de gener de 2015 és de 1.604.555 habitants, segons dades publicades per l'Institut Nacional d'Estadística, un 0,1% més que l'any anterior. A Barcelona hi conviuen persones de 166 nacionalitats, sent la població estrangera recollida al padró a 1 de gener de 2015 de 262.233 persones. La ciutat de Barcelona forma part de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, del Consell Comarcal del Barcelonès i de la Diputació de Barcelona.

L'economia de la ciutat és fonamentalment terciària. El pes d'aquest sector representa el 89% del valor afegit brut (15 punts percentuals per sobre dels valors catalans), en detriment de la indústria (7,3%), la construcció (3,3%) i el sector primari (0,4%). Pel que fa a la distribució sectorial dels ocupats afiliats a la Seguretat Social, a 31 de desembre de 2015 el sector serveis ocupava el 89,7% dels treballadors, la indústria el 7,1%, la construcció el 2,9% i l'agricultura, ramaderia i pesca el 0,3% restant.

La taula següent mostra els principals indicadors de l'activitat econòmica de Barcelona i el seu àmbit metropolità referents a l'any 2015.

| | Període | Valor absolut | 2015/2014 (%) |
|---|------------|---------------|---------------|
| Ocupació i atur | | | |
| Actius afiliats a la Seguretat Social | ds.2015 | 1.027.455 | 3,4 |
| Contractes laborals formalitzats | 2015 | 927.498 | 8,2 |
| Total atur registrat | ds.2015 | 89.398 | -9,8 |
| Atur <30 anys | ds.2015 | 11.200 | -9,2 |
| Port. Mercaderies i passatgers | | | |
| Total mercaderia (milers de tones) | 2015 | 45.923 | 1,3 |
| Mercaderia embarcada (milers de tones) | 2015 | 22.541 | -0,9 |
| Mercaderia desembarcada (milers de tones) | 2015 | 23.380 | 3,6 |
| Contenidors (milers de Teus) | 2015 | 1.965 | 3,8 |
| Trànsit total de passatgers (milers) | 2015 | 3.708 | 7,2 |
| Passatgers de creuers (milers) | 2015 | 2.540 | 7,4 |
| Aeroport. Trànsit de passatgers | | | |
| Total (milers) | 2015 | 39.711 | 5,7 |
| Línia Barcelona-Madrid (milers) | 2015 | 2.198 | 1,8 |
| Internacional (milers) | 2015 | 29.078 | 6,7 |
| Consum i turisme | | | |
| Matriculació de vehicles | 2015 | 38.445 | 14,1 |
| Pernotacions hoteleres (milers) | 2015 | 17.656 | 3,3 |
| Visitants que pernocten en hotels (milers) | 2015 | 8.304 | 5,4 |
| Construcció i preus al mercat immobiliari | | | |
| Superfície nova prevista a les llicències (m ²) | 2015 | 261.427 | -18,1 |
| Superfície a reformar o ampliar (m ²) | 2015 | 374.866 | 19,7 |
| Habitatges iniciats | 2015 | 1.408 | 87,2 |
| Preu mitjà de venda d'habitatges nous (€/m ²) | gn-st.2015 | 3.372 | 1,6 |
| Preu mitjà de lloguer d'habitatge (€/m ² /mes) | 2015 | 11,1 | 9,4 |



1.2. Descripció de les principals fonts d'ingressos

Les principals fonts d'ingressos, tant de l'Ajuntament de Barcelona com de la resta de municipis, es troben regulades pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Reial Decret Legislatiu 2/2004 LRHL). Per l'any 2015, el detall del principals ingressos de gestió ordinària de l'Ajuntament de Barcelona ha estat el següent:

| | Import | Pes relatiu |
|---|-------------------------|----------------|
| Ingressos tributaris i urbanístics | 1.242.383.028,83 | 46,94% |
| Impostos | 1.098.173.546,55 | 41,50% |
| Impostos Directes | 1.041.035.423,98 | 39,34% |
| Cessió IRPF | 52.109.187,93 | 1,97% |
| IBI | 663.938.912,07 | 25,08% |
| IVTM | 60.760.966,69 | 2,30% |
| IIVTNU | 169.347.545,40 | 6,40% |
| IAE | 94.878.811,89 | 3,59% |
| Impostos indirectes | 57.138.122,57 | 2,16% |
| Cessió IVA | 29.163.780,80 | 1,10% |
| Cessió Impostos especials | 8.983.414,05 | 0,34% |
| ICIO | 18.990.927,72 | 0,72% |
| Taxes | 142.726.405,68 | 5,39% |
| Ingressos urbanístics | 1.483.076,60 | 0,05% |
| Transferències i subvencions rebudes | 1.191.780.212,50 | 45,04% |
| Vendes i prestacions de serveis | 46.271.276,26 | 1,75% |
| Altres ingressos | 165.854.753,18 | 6,27% |
| Ingressos de gestió ordinària | 2.646.289.270,77 | 100,00% |

1.3. Consideració fiscal de l'Ajuntament

a) Impost de Societats

En aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, l'Ajuntament de Barcelona està exempt de l'impost i els rendiments del seu capital mobiliari no estan subjectes a retenció.

b) Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

L'Ajuntament realitza a efectes de l'IVA operacions que no es troben subjectes (activitats Públiques) i operacions subjectes (activitats empresarials). Pel que fa al regim de deduccions de les quotes de IVA suportades ha optat per la modalitat de prorata especial.

1.4. Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu.

L'estructura organitzativa bàsica de l'Ajuntament de Barcelona, en els seus nivells polític i administratiu és la següent:



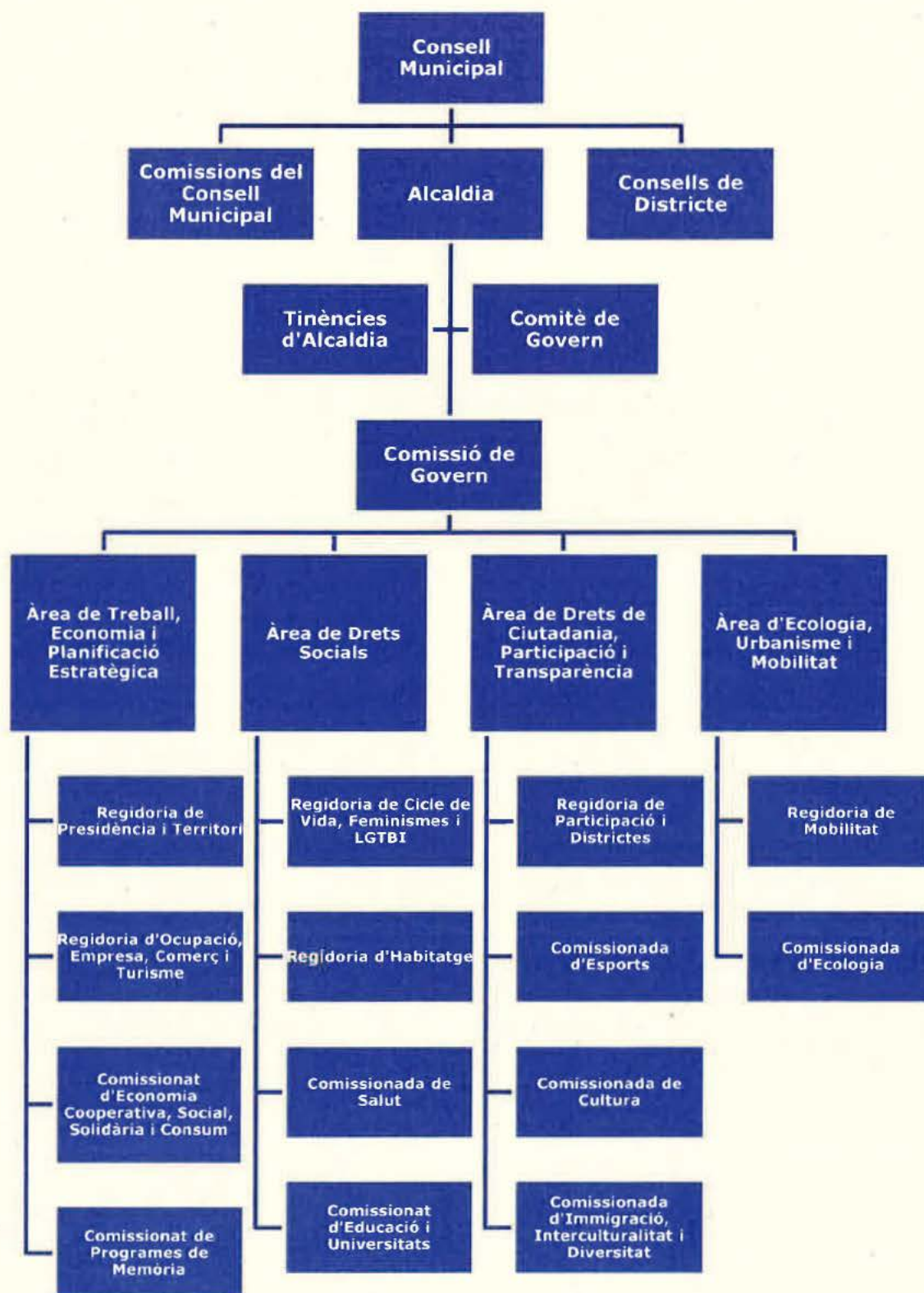
1.4.1. Organització política

Les eleccions municipals se celebren cada quatre anys, d'acord amb un sistema de representació proporcional. Com a resultat de les últimes eleccions, celebrades el 24 de maig de 2015, la composició actual del Consell Municipal és la següent:

| Partit polític | Nombre de Regidors |
|---|-------------------------------|
| Barcelona en Comú | 11 |
| Convergència i Unió | 10 |
| Ciutadans – Partido de la Ciudadanía | 5 |
| Esquerra Republicana de Catalunya | 5 |
| Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés | 4 |
| Partido Popular | 3 |
| Candidatura d'Unitat Popular Capgirem Barcelona – Poble Actiu | 3 |
| Nombre total de Regidors | 41 |

El govern municipal el componen, a 31 de desembre de 2015, els 11 regidors de Barcelona en Comú.

L'àmbit polític el constitueixen els diferents òrgans de govern, de ciutat i territorials. L'estructura política és la següent:



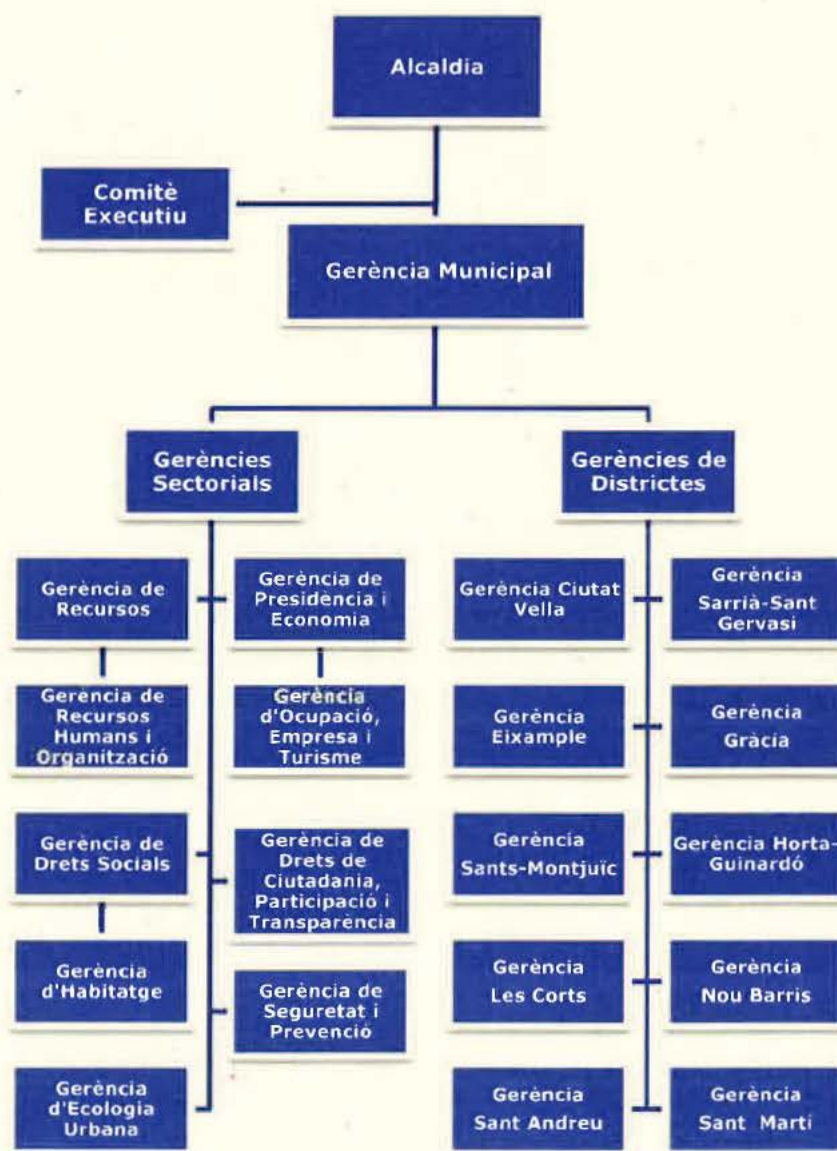


1.4.2. Organització administrativa

L'organització administrativa o executiva de l'Ajuntament de Barcelona, dirigida i coordinada pel gerent municipal, la componen, d'una banda els sectors i districtes, que són divisions i òrgans integrats en la personalitat jurídica única de l'Ajuntament, dirigits per gerents nomenats per l'alcalde; i de l'altra organismes autònoms locals, entitats públiques empresarials i societats mercantils, que són òrgans dotats de personalitat jurídica diferenciada, però amb dependència funcional del seu sector d'activitat.

Aquesta estructura gerencial s'encarrega que els serveis prestats per l'Ajuntament de Barcelona als ciutadans siguin eficaços i eficients, i responguin als valors i a les necessitats de la ciutat, alhora que es fa càrrec de la planificació, organització i prestació dels serveis públics, per garantir l'acompliment dels objectius que expressa el pla d'actuació municipal.

El següent organigrama mostra l'estructura administrativa de l'Ajuntament de Barcelona:





1.5. Nombre mig d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, distingint per categories i sexes.

1.5.1. Nombre mig d'empleats durant el 2015

| | DONES | | HOMES | | TOTAL | |
|-------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|---------------|
| | Mitjana Dones | % | Mitjana Homes | % | Mitjana Total | % |
| Càrrecs polítics | 20 | 0,3% | 21 | 0,3% | 41 | 0,6% |
| Personal Eventual i d'Alta direcció | 78 | 1,2% | 100 | 1,5% | 178 | 2,8% |
| Tècnic superior (A1) | 382 | 5,9% | 310 | 4,8% | 692 | 10,7% |
| Tècnic mitjà (A2) | 361 | 5,6% | 247 | 3,8% | 608 | 9,4% |
| Administratiu (C1) | 441 | 6,8% | 379 | 5,9% | 820 | 12,7% |
| Auxiliar administratiu (C2) | 800 | 12,4% | 3.253 | 50,4% | 4.053 | 62,8% |
| Subaltern (E) | 57 | 0,9% | 10 | 0,2% | 67 | 1,0% |
| TOTAL | 2.139 | 33,1% | 4.320 | 66,9% | 6.459 | 100,0% |

1.5.2. Nombre d'empleats a 31/12/2015

| | DONES | | HOMES | | TOTAL | |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------|
| | Dones a 31/12/15 | % | Homes a 31/12/15 | % | Total a 31/12/15 | % |
| Càrrecs polítics | 20 | 0,3% | 21 | 0,3% | 41 | 0,6% |
| Personal Eventual i d'Alta direcció | 96 | 1,5% | 128 | 2,0% | 224 | 3,5% |
| Tècnic superior (A1) | 384 | 5,9% | 309 | 4,8% | 693 | 10,7% |
| Tècnic mitjà (A2) | 375 | 5,8% | 260 | 4,0% | 635 | 9,8% |
| Administratiu (C1) | 425 | 6,6% | 564 | 8,7% | 989 | 15,3% |
| Auxiliar administratiu (C2) | 790 | 12,2% | 3.044 | 47,0% | 3.834 | 59,2% |
| Subaltern (E) | 52 | 0,8% | 10 | 0,1% | 62 | 0,9% |
| TOTAL | 2.142 | 33,1% | 4.336 | 66,9% | 6.478 | 100,0% |



1.6. Entitats del grup, multigrup i associades

1.6.1. Entitats del grup

| Entitat | Activitat/Àrea d'adscripció | Grau Participació (%) |
|---|---|-----------------------|
| Organismes Autònoms | | |
| Inst. Mpal. de Persones amb Discapacitat | Gestió d'activitats de promoció i atenció de persones amb discapacitats | 100 |
| Institut Barcelona Esports | Promoure l'activitat esportiva | 100 |
| Inst. Municipal d'Informàtica | Execució de treballs d'informàtica | 100 |
| Inst. Municipal d'Urbanisme | Gestionar actuacions urbanístiques | 100 |
| Inst. Municipal d'Hisenda | Gestió, inspecció i recaptació de tributs, preus públics, multes i altres ingressos | 100 |
| Inst. Municipal de Mercats | Administrar i gestionar els mercats municipals | 100 |
| Inst. Municipal d'Educació | Planificar i gestionar l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents | 100 |
| Inst. Municipal de Paisatge Urbà | Protegir, mantenir i millorar els valors paisatgístics | 100 |
| Inst. Municipal de Serveis Socials | Impulsar, organitzar, gestionar i articular la prestació dels serveis socials | 100 |
| Entitats Públiques Empresarials | | |
| Inst. Municipal de Parcs i Jardins | Conservació i millora dels parcs, jardins i terrenys forestals | 100 |
| Inst. de Cultura de Barcelona | Desenvolupar els serveis i les àrees d'actuació cultural | 100 |
| Patronat Municipal de l'Habitatge | Promoció i construcció d'habitatges | 100 |
| Inst. Municipal Fundació Mies van der Rohe | Impuls i difusió cultural en l'àmbit de l'arquitectura | 100 |
| Societats Mercantils | | |
| Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA | Execució d'actuacions urbanístiques | 100 |
| Foment de Ciutat, SA | Activitats i serveis, principalment del Districte de Ciutat Vella | 100 |
| Informació i Comunicació de Barcelona, SA | Prestació o gestió dels serveis de comunicació audiovisual de ràdio o televisió | 100 |
| Barcelona Activa, SA | Foment, promoció i impuls d'ocupació i activació econòmica | 100 |
| Barcelona Gestió Urbanística, SA | Promoció d'activitats urbanístiques | 100 |
| Barcelona Cicle de l'Aigua, SA | Gestió del cicle de l'aigua, les platges, el litoral i el medi ambient | 100 |
| Barcelona de Serveis Municipals, SA | Gestió, manteniment, administració i explotació de diversos serveis públics | 100 |



| Entitat (segueix) | Activitat/Àrea d'adscripció | Grau Participació (%) |
|---|--|-----------------------|
| Parc d'Atraccions Tibidabo, SA (1) | Explotació parc d'atraccions | 100 |
| Tractament i Eliminació de Residus, SA (1) | Gestió, tractament i eliminació de residus sòlids assimilables | 58,64 |
| Selectives Metropolitanes, SA (2) | Serveis relatius a la gestió de residus urbans | 58,64 |
| Solucions Integrals per als Residus, SA (2) | Serveis relatius a la gestió de residus urbans | 58,64 |
| Cementiris de Barcelona, SA (1) | Gestió, desenvolupament i explotació de serveis de cremació i cementiri | 100 |
| Mercados de Abastos de Barcelona, SA (1) | Gestió, desenvolupament i explotació de la Unitat Alimentària de Barcelona | 50,69 |

(1) Participació mantinguda a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA.

(2) Participació mantinguda a través de Tractament i Selecció de Residus, SA

1.6.2. Entitats multigrup

a) Entitats que consoliden amb l'Ajuntament

| Entitat | Activitat/Àrea d'adscripció | Grau participació (%) |
|--|--|-----------------------|
| Consorti del Besòs | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat | 25,00 |
| Consorti El Far, Centre dels Treballs del Mar | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 36,00 |
| Consorti Institut d'Infància i Món Urbà | Àrea de drets socials | 33,00 |
| Consorti Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 57,00 |
| Consorti del Museu de Ciències Naturals de Barcelona | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 50,00 |
| Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat | 33,00 |
| Consorti del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA) | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 43,00 |
| Consorti de l'Auditori i l'Orquestra | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 57,00 |
| Consorti de Biblioteques de Barcelona | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 56,00 |
| Consorti del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat | 21,00 |
| Consorti Localret | Àrea de treball, economia i planificació estratègica | 1,00 |
| Agència Local d'Energia de Barcelona | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat | 53,00 |
| Fira Internacional de Barcelona | Àrea de treball, economia i planificació estratègica | 33,00 |
| Consorti de l'Habitatge de Barcelona | Àrea de drets socials | 40,00 |
| Consorti del Gran Teatre del Liceu | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 28,00 |
| Consorti del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 25,00 |



| Entitat (segueix) | Activitat/Àrea d'adscripció | Grau participació (%) |
|---|--|-----------------------|
| Consorti Institut Ramon Llull | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 19,00 |
| Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona (abans IMAS) | Àrea de drets socials | 40,00 |
| Consorti Barcelona Mobile World capital | Àrea de treball, economia i planificació estratègica | 20,00 |
| Consorti 3ª Edició Barcelona World Race | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 25,00 |
| Consorti Barcelona World Jumping Challenge | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 20,00 |
| Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM) | Àrea de drets socials | 60,00 |
| Consorti per a la Normalització Lingüística | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 1,00 |
| Consorti Alta Velocitat de Barcelona | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat | 33,33 |
| Consorti Educació Barcelona | Àrea de drets socials | 40,00 |
| Consorti de Serveis Socials de Barcelona | Àrea de drets socials | 40,00 |
| Agència de Salut Pública de Barcelona | Àrea de drets socials | 57,00 |
| Consorti Sanitari de Barcelona | Àrea de drets socials | 40,00 |
| Consorti de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 27,00 |
| Consorti del Palau de la Música Catalana | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 17,00 |
| Consorti Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC) | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 16,00 |
| Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat (CCCB) | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 27,00 |
| Consorti Hospitalari de Catalunya (Consorti de Salut i Social de Catalunya) | Àrea de drets socials | 1,00 |
| Consorti de Turisme de Barcelona | Àrea de treball, economia i planificació estratègica | 33,33 |
| Consorti de la Zona Franca de Barcelona | Àrea de ciutadania, participació i transparència | 40,00 |
| Autoritat del Transport Metropolità | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat | 22,00 |
| Consorti del Barri de la Mina | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat | 11,00 |
| Consorti per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat | 9,00 |
| Consorti Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Barcelona - Centre Ernest Lluch | Àrea de treball, economia i planificació estratègica | 25,00 |
| Consorti del Parc Natural de la Serra de Collserola | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat | 3,00 |
| Consorti del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona | Àrea de drets socials | 30,00 |
| Consorti Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona | Àrea de treball, economia i planificació estratègica | 23,00 |



| Entitat (segueix) | Activitat/Àrea d'adscripció | Grau participació (%) |
|---|--|-----------------------|
| Casa Àsia | Àrea de treball, economia i planificació estratègica | 25,00 |
| Institut Europeu de la Mediterrània | Àrea de treball, economia i planificació estratègica | 31,00 |
| Patronat Catalunya-Món (abans Patronat Català pro Europa) | Àrea de treball, economia i planificació estratègica | 3,00 |

b) Entitats excloses de la consolidació municipal

| Entitat | Activitat/Àrea d'adscripció |
|--|--|
| Fundació Barcelona Cultura | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació per la Navegació Oceànica Barcelona | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació del Gran Teatre del Liceu | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Privada Antoni Tàpies | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Joan Miró - Centre d'Estudis d'Art Contemporani | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Teatre Lliure - Teatre públic de Barcelona | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Privada Museu Marítim i Drassanes Reials de Barcelona | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Artur Martorell, Fundació Privada | Àrea de drets socials |
| Fundació Privada Orfeo Català - Palau de la Música Catalana | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Privada Joan Brossa | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Museu Picasso de Barcelona | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Biblioteca Pública Arús | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau | Àrea de drets socials |
| Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau | Àrea de drets socials |
| Fundació Institut Guttmann, Fundació Privada | Àrea de drets socials |
| Fundació Privada Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona | Àrea de drets socials |
| Fundació privada Instituto de Salud Global Barcelona (IS Global) | Àrea de drets socials |
| Fundació Dieta Mediterrània | Àrea de ciutadania, participació i transparència |



| Entitat (segueix) | Activitat/Àrea d'adscripció |
|---|--|
| Fundació Privada Ulls del Món | Àrea de drets socials |
| Fundació Privada BCN Formació Professional | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Escola de Puntaires de Barcelona | Àrea de drets socials |
| Fundació Privada Escoles Domènech | Àrea de drets socials |
| Fundació Privada Casa Amèrica a Catalunya | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Institut Barcelona d'Estudis Internacionals, Fundació Privada (IBEI) | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundación Consejo España - China | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Consejo España-Índia | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundación Consejo España-Japón | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Privada Vol | Àrea de drets socials |
| Fundació Casa de Misericòrdia de Barcelona | Àrea de drets socials |
| Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat (BIT HABITAT) | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Privada Urbs i Territori Ildefons Cerdà | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat |
| Fundació Eurecat | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació digital a Catalunya | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació BCD per a la promoció del disseny industrial | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat |
| Fundació per la Promoció de Barcelona | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Barcelona Graduate School of Economics, Fundació Privada | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Privada Institut d'Economia de Barcelona | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Fòrum Ambiental | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat |
| Fundació Privada Bioregió de Catalunya (Biocat) | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Mobilitat Sostenible i Segura, Fundació Privada | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat |
| Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona, Fundació Privada (CIDOB) | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Factor Humà (abans Fundació per a la Motivació dels Recursos Humans) | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Privada Fòrum Universal de les Cultures | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundació Privada de la Pagesia de Catalunya | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Barcelona Olímpica | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Fundación Privada Centro de Estudios Internacionales | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Privada Festa Major de Gràcia | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Fundació Barcelona Zoo | Àrea d'ecologia, urbanisme i mobilitat |
| Fundació Privada Parc Científic de Barcelona | Àrea de drets socials |



| Entitat (segueix) | Activitat/Àrea d'adscripció |
|--|--|
| Associació Internacional de Ciudades Educadoras | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Asociación Red de Juderías de España, caminos de Sefarad | Àrea de ciutadania, participació i transparència |
| Pla Estratègic Metropolità de Barcelona | Àrea de treball, economia i planificació estratègica |
| Federació de Municipis de Catalunya | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM) | Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència |
| Comunidad de ciudades ariane | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Asociación América-Europa de Regiones y Ciudades (AERYC) | Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència |
| Ciudades y Gobiernos Locales Unidos | Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència |
| Asociación mundial de grandes metropolis. Metropolis | Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència |
| Xarxa Formació Professional | Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència |
| Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Barcelona Centre Financer Europeu | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Barcelona - Catalunya Centre Logístic | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Fons Català de cooperació al desenvolupament | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Associació Barcelona Cluster Nàutic | Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat |
| Centro Iberoamericano de Desarrollo Estratégico Urbano - CIDEU | Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència |
| Associació Airport Regions Conference (ARC) | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Red de Ciudades Ave | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Associació Red de Ciudades Inteligentes | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Associació City Protocol Society | Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat |
| Délice, xarxa de les ciutats gourmandes del món | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Associació de l'Observatori de les Dones en els Mitjans de Comunicació | Àrea de Drets Socials |
| Red de Ciudades por la Bicicleta | Àrea de Drets Socials |
| Associació de Marcas Renombradas Españolas | Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència |
| Associació Observatori de Barcelona per a la Rehabilitació Arquitectònica (OBRA) | Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat |
| Associació Medcities / Medcites | Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica |
| Associació Xarxa de ciutats i pobles cap a la sostenibilitat | Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat |



1.6.3. Entitats associades

| Entitat | Activitat | Grau participació (%) |
|---|--|-----------------------|
| Mediacomplex, SA (1) | Planificació, promoció, desenvolupament, gestió i explotació d'obres, equipaments, oficines i instal·lacions tècniques | 33,33 |
| Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA | Coordinació dels projectes en l'àmbit de La Sagrera i desenvolupament urbanístic | 25,00 |
| Barcelona Emprèn CR, SA (2) | Promoció de societats no financeres d'activitats empresarials innovadores | 26,04 |
| Fira 2000, SA | Explotació d'espais firals i organització i foment d'activitats d'indústria i comerç | 23,09 |
| Barcelona d'Aparcaments Municipals SA (3) | Prestació del servei públic municipal d'aparcaments | 40,00 |
| Barcelona Regional, SA (4) | Realització d'estudis, anàlisis i prospeccions sobre aspectes urbanístics | 20,63 |

(1) Participació mantinguda a través de Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA.

(2) Participació directa de l'Ajuntament de 24,06% i a través de l'Institut de Cultura de Barcelona del 1,98%

(3) Participació mantinguda a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA.

(4) Participació directa de l'Ajuntament de 17,65% i a través de Mercabarna, SA del 2,98%.

2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

Les competències i serveis que presta l'Ajuntament són:

a) Serveis obligatoris:

L'Ajuntament presta els següents serveis obligatoris: enllumenat públic, cementiri, medi ambient urbà, recollida de residus, tractament de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques, parc públic, biblioteca pública, protecció civil, avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives d'ús públic, i transport col·lectiu urbà de viatgers.

b) Serveis voluntaris:

Com a serveis complementaris, l'Ajuntament també presta, entre d'altres, els següents: escoles bressols, estacionament de vehicles, promoció de la cultura i equipaments culturals, serveis de foment del treball, etc.

La majoria d'aquests serveis són prestats de manera directa per l'Ajuntament i altres a través de algun dels seus ens dependents.

Peł que fa a la gestió indirecta dels serveis públics, els contractes més significatius són:

- Abastament domiciliari d'aigua potable.
- Evacuació i tractament d'aigües residuals.
- Estacionament de vehicles en el subsòl.
- El transport públic de viatgers.

El servei d'abastament d'aigua domiciliària de la ciutat de Barcelona es competència de l'Àrea



Metropolitana de Barcelona com a Ens Local tal i com s'estableix en el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre. Aquesta dona el servei a través d'una societat de capital mixt anomenada Aigües de Barcelona, empresa metropolitana de gestió del cicle integral de l'aigua SA, formada per Aigües de Barcelona (70%); Criteria (15%) i l'AMB (15%). La societat utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei d'evacuació i tractament d'aigües residuals de la ciutat de Barcelona es competència de l'Àrea Metropolitana de Barcelona com a Ens Local tal i com s'estableix en el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre. Aquesta dona el servei a través d'una societat de capital mixt anomenada Aigües de Barcelona, empresa metropolitana de gestió del cicle integral de l'aigua SA, formada per Aigües de Barcelona (70%); Criteria (15%) i l'AMB (15%). La societat utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei d'estacionament de vehicles es gestiona de forma directa pel que fa a aquells aparcaments en superfície, i de manera indirecta per aquells aparcaments situats en el subsòl.

Pel que fa a la gestió indirecta dels aparcaments situats en el subsòl, i en concret els ubicats al centre de la ciutat de Barcelona (perímetre central), són gestionats de forma indirecta per mitjà d'una societat d'economia mixta amb la forma de societat anònima i el nom de Barcelona d'Aparcaments Municipals, SA (BAMSA) formada per Saba Car Park, SL (60%) i BSM (40%). La societat fou constituïda per un termini de 25 anys, i utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei de transport públic de viatgers es gestiona mitjançant l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), creat com un consorci interadministratiu de caràcter voluntari, constituït en l'exercici 1997. Les administracions consorciades són la Generalitat de Catalunya (51 %) i administracions locals (49 %), que són l'Ajuntament de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) i l'Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà (AMTU). Les aportacions efectuades per l'Ajuntament en l'exercici 2015 a aquest consorci en virtut del pla quadriennal 2014-2017 de l'ATM han estat de 115,63 milers d'euros.

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELSCOMPTES

3.1 Imatge fidel

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables de la Corporació tancats a 31 de desembre de 2015, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost, corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, els quals s'expressen en euros.

Aquests comptes anuals formaran part del Compte General de l'Ajuntament de Barcelona, el qual serà sotmès a l'aprovació del Plenari del Consell Municipal en els terminis legals establerts. La liquidació del pressupost ha estat aprovada per Decret d'alcaldia el 24 de febrer de 2016.

El règim de comptabilitat de l'Ajuntament és el previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals de l'exercici 2015 han estat



elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (endavant, la IMNCL), així com amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL) que acompanya la IMNCL.

Adicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- Reial decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Ordre de 27 d'abril de 2007, sobre desplegament del Decret 94/1995 de 21 de febrer, modificada per les resolucions ECF/2901/2008, ECF/1769/2009, ECF/3210/2010, ECO/1406/2011, ECO/2829/2012 i ECO/2876/2014 en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.

Per altra part, la Carta Municipal de Barcelona, aprovada per Llei 1/2006, de 13 de març, regula, entre d'altres matèries, les competències municipals, l'organització del govern municipal, els districtes, l'organització municipal executiva i la participació ciutadana.

L'aplicació dels principis i criteris comptables està presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes poden presentar. Per consegüent, és admissible la no aplicació estricta d'algun d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitatius o qualitius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per assolir els objectius anteriors, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

L'Ajuntament formula comptes anuals consolidats que integren els comptes de l'Ajuntament, de les entitats del grup (organismes autònoms locals, entitats públiques empresarials i societats mercantils dependents), de les entitats multigrup i entitats associades.



3.2 Comparació de la informació.

D'acord amb la disposició transitòria segona de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la IMNCL, els comptes anuals corresponents a l'exercici 2015 han d'elaborar-se sense reflectir al balanç, al compte del resultat econòmic-patrimonial ni en la resta d'estats que incloguin informació comparativa les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

A aquest respecte i d'acord amb el que preveu l'apartat 2 de la disposició transitòria segona, la nota 29 d'aquesta memòria descriu els aspectes derivats de la transició a la normativa comptable aplicable amb efectes 1 de gener de 2015.

4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació dels comptes anuals són els que es descriuen a continuació:

4.1. Immobilitzat material

Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

- Posseeix l'Entitat per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
- S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat material es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau.

Els béns afluats com a conseqüència de la realització d'un inventari físic són registrats pel seu valor raonable si no ha estat possible obtenir evidència del seu cost original.

Els béns rebuts en cessió per un termini igual o superior a la vida econòmica del bé es registren pel seu valor net comptable a la data de formalització la cessió.

Les addicions anteriors a l'1 de gener de 1992 es troben valorades segons una estimació pericial del valor real de mercat en ús realitzada per una societat de taxació independent. En el cas d'immobles de caràcter historicoartístic, la taxació recull el seu valor de reposició.

Capitalització de despeses financeres

No s'incorporen despeses financeres en el cost dels béns de l'immobilitzat material.

Valoració posterior

Amb caràcter general, els elements de l'immobilitzat material es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.



Els actius subjectes a amortització se sotmeten a revisió sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies pot implicar que el valor comptable no sigui recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu (valor raonable) és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per: deteriorament físic sobrevingut, obsolescència accelerada o disminució del rendiment esperat inicialment. Els actius que han sofert una pèrdua per deteriorament se sotmeten a revisions regulars per si s'haguessin produït reversions de la pèrdua.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Els costos de grans reparacions, inspeccions o restauracions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil d'aquestes.

L'Entitat no sol portar a terme treballs amb personal propi que siguin susceptibles d'activació.

En cas que la propietat o ús d'un terreny exigeixi el desmantellament i rehabilitació de l'emplaçament, aquests costos s'activen i s'amortitzen en el període que es prevegi obtenir rendiments econòmics o potencial de servei del terreny.

Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys, són objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la posada en funcionament del bé, essent els anys de vida útil estimats els següents:

| | Anys de vida útil |
|--|------------------------------|
| Construccions | 65 |
| Patrimoni d'ús general – edificis, equipaments i forestals | 50 |
| Patrimoni d'ús general – sistemes i vials | 40 |
| Patrimoni d'ús general – mixt | 35 |
| Patrimoni d'ús general – parcs i jardins | 20 |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 8-12,5 |
| Elements de transport | 5 |
| Mobiliari | 6 |
| Equips per al procés d'informació | 4 |
| Semovents | 7 |
| Fons bibliogràfic i altres | 8 |

El procés d'amortització econòmica es va iniciar en l'exercici 1992. Els anys de vida útil estimada corresponents a l'epígraf "Construccions" s'ha fixat d'acord amb els criteris establerts per la taxació independent esmentada anteriorment.



En el cas dels béns immobles de caràcter historicoartístic, l'amortització es practica sobre el cost de reposició de l'immobilitzat que reproduiria la seva capacitat i utilitat, i s'exclou, per tant, de la base d'amortització la part del valor registrat en llibres que correspon al component historicoartístic de la construcció, que, durant l'exercici 2015, ha ascendit a 221.573 milers d'euros, tot això sobre la base de la taxació independent indicada anteriorment. Aquest tractament es justifica pel fet que el component historicoartístic esmentat és objecte del manteniment que garanteix la permanència del seu valor.

4.2. Patrimoni Públic del Sòl

El Patrimoni Públic del Sòl (PMS) fa referència al conjunt de béns que, d'acord amb el Decret Legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'urbanisme de Catalunya, i d'acord amb la Carta Municipal de Barcelona, estan afectats a les finalitats d'interès social que estableix la Llei.

Les finques de titularitat municipal que es recullen sota aquest epígraf són les següents:

- Finques destinades a habitatge social, gestionades pel propi Ajuntament o per operadors municipals.
- Finques sobre les quals s'han atorgat drets de superfície a favor de tercers, per a construir habitatge social, residències per a gent gran, centres d'assistència i d'altres inversions de caràcter social.
- Finques sobre les quals s'estan executant projectes d'inversió, que un cop finalitzats permetran la seva destinació a habitatge social i a d'altres actuacions d'interès social.

Els criteris de valoració i amortització per als diferents tipus de béns són els descrits a la nota 4.1.

4.3. Inversions immobiliàries

Es tracta d'immobles (terrenys o edificis) que es tenen per a obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, a través del seu arrendament o alienació, sense que sigui cap d'aquestes una finalitat de l'Entitat. I en tot cas, tots aquells que no es puguin considerar immobilitzat. A aquestes inversions se'ls apliquen els criteris de valoració de l'immobilitzat material descrits a la nota 4.1.

4.4. Immobilitzat intangible

Criteris d'activació

Es tracta de béns intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que complint les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis, o constituint una font de recursos de l'entitat, són identificables. És a dir:

- Són separables i susceptibles de ser alienats, cedits, arrendats, intercanviats o lliurats per a la seva explotació.
- Sorgeixen de drets contractuals o d'altres drets legals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables d'altres drets o obligacions.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat intangible es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.



Valoració posterior

Amb caràcter general, es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per obsolescència accelerada, o disminució del rendiment esperat inicialment.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat intangible seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la seva posada en servei, essent els anys de vida útil estimats els següents:

| | Anys de vida útil |
|----------------------------------|-------------------|
| Propietat industrial | 4 |
| Altres immobilitzats intangibles | 4 |

4.5. Arrendaments

L'Ajuntament no disposa de béns adquirits mitjançant arrendament financer.

4.6. Permutes

L'Entitat no sol realitzar operacions de permuta en el curs normal de les seves activitats. En tot cas, quan aquestes es produeixen, la seva valoració i registre comptable s'ajusta a l'establert a l'apartat 4.d) de la norma de reconeixement i valoració de l'Immobilitzat material de la IMNCL.

4.7. Actius i passius financers

Els actius i passius financers deriven dels instruments financers, que són contractes que estableixen un dret per una de les parts (actiu financer) i una obligació (passiu financer) o un component del patrimoni net (instrument de patrimoni) per l'altra.

La seva classificació, valoració i comptabilització es realitza, bàsicament, segons la finalitat per la qual es mantenen o s'han emès.

4.7.1. Actius financers

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat i els drets de rebre efectiu o altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actiu o passiu financer en condicions potencialment favorables per l'entitat.

Els actius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:



a) Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.

Com a norma general, els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, excepte que incorporin un interès contractual. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini quan l'efecte d'actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas contrari, es valoren pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i dipòsits constituïts es valoren sempre per l'import lliurat.

b) Actius financers disponibles per a la venda

Inclou els actius financers que no compleixin els requisits per a ser inclosos en alguna de les categories anteriors. Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es produeixen en aquest es registren en el patrimoni net fins a la seva alienació o deteriorament.

c) Inversions en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup i associades

Inclou els actius financers corresponents a les entitats del grup, multigrup i associades d'acord amb la definició de les normes per a la formulació de les comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic aprovades per l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol.

Les participacions en societats mercantils i associades han estat valorades inicialment a cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

Les participacions en la resta d'entitats del grup, multigrup i associades han estat valorades inicialment conforme a les normes 18ª, apartat 4, i 19ª del Pla General de Comptabilitat de l'Administració Local, així com a les notes o aspectes particulars emeses per la IGAE sobre l'obertura comptable de l'exercici 2015 (apartat V.9è), i en concret:

- A l'import de les aportacions efectuades en concepte d'adscripció de béns per les entitats locals a ens dependents o vinculats per un valor equivalent al dels béns adscrits en el moment de l'adscripció.
- A l'import de les aportacions efectuades en concepte de cessió de béns per les entitats locals a ens dependents o vinculats per un valor equivalent al dels béns lliurats en cessió en el moment de l'adscripció.
- A l'import de les aportacions patrimonials inicials directes, així com les posteriors ampliacions per la assumpció de noves competències dels ens vinculats.

La valoració posterior dels actius financers corresponents a les entitats del grup, multigrup i associades, s'han valorat pel seu cost inicial, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.



Reconeixement

El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat adquireix el dret. Com a norma general, els costos de les transaccions s'imputen al resultat de l'exercici, excepte quan la seva magnitud aconsella incorporar-los en el valor de l'actiu financer. Es classifiquen com a no corrent quan el seu venciment és superior a un any i com a corrent quan és inferior.

Deteriorament

En el cas dels crèdits i altres partides a cobrar, almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les revisions oportunes per detectar la necessitat de practicar correccions valoratives per deteriorament de valor, en cas d'evidència objectiva que no es cobraran els imports comptabilitzats en la seva integritat, així com la conveniència de revertir-les en aquells casos que ja no siguin procedents. Tant les correccions de valor com les reversions es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial.

El deteriorament dels deutors tributaris es calcula mitjançant l'aplicació de percentatges d'esperança de cobrament, basats en sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret.

Com a regla general, no són objecte de deteriorament els crèdits a cobrar per subvencions atorgades per organismes públics, així com els garantits en els percentatges corresponents.

En el cas dels instruments de patrimoni amb origen amb aportacions de fons patrimonials, per determinar l'import de la correcció valorativa es considera l'import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys les despeses de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, en l'estimació del deteriorament d'aquestes inversions es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de valoració.

Les citades correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el resultat de l'exercici.

Baixa d'actius financers

Es registra la baixa d'un actiu financer o d'una part del mateix quan ha expirat o s'han transmès els drets sobre els fluxos d'efectiu que genera i els riscos i avantatges inherents a la seva propietat de forma substancial.

4.7.2. Passius financers

La totalitat dels passius financers es classifiquen en la categoria de passius financers a cost amortitzat. Inclouen:

- Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Deutes representats en valors negociables emesos.
- Altres dèbits i partides a pagar.

Com a norma general, els dèbits i les partides a pagar amb venciment a curt termini sense interès



contractual es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats quan l'efecte global de no actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas que sigui significatiu, es valoren inicialment pel valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, sobre una taxa equivalent a l'aplicable als pagaments ajornats i, posteriorment, a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i els dipòsits rebuts es valoren sempre per l'import rebut.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels passius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat contrau l'obligació. En les operacions de tresoreria formalitzades amb pòlissa de crèdit, les obligacions es contrauen amb la recepció de les successives disponibilitats de fons. Es classifiquen com a no corrent quan el seu venciment és superior a un any i com a corrent quan és inferior.

Baixa de passius financers

Com a norma general, es registra la baixa d'un passiu financer o d'una part del mateix quan l'obligació contreta s'ha complert o cancel·lat. En cas de produir-se una diferència entre el valor comptable i la contraprestació lliurada, es reconeixerà en el resultat de l'exercici que tingui lloc.

4.7.3. Contractes de garanties financeres

Són contractes que obliguen l'Entitat a fer o rebre uns pagaments específics pel reemborsament a un tercer per la pèrdua incorreguda quan un deutor ("garantit") incompleix la seva obligació de pagament derivada, generalment, d'instruments de deute, tal com un aval.

L'Ajuntament no té formalitzats contractes de garanties financeres.

4.8. Cobertures comptables

Es valoren amb el mateix criteri que la partida coberta, és a dir, a cost amortitzat.

4.9. Existències

L'Ajuntament no té actius considerats existències.

4.10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats

L'Ajuntament no té actius construïts o adquirits per a altres entitats.

4.11. Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda distinta de l'euro es registren en el moment del seu reconeixement en euros, aplicant a l'import corresponent el tipus de canvi al comptat existent en la data de l'operació.

4.12. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren pel principi de meritació, i en els casos que sigui pertinent, pel de correlació entre ambdós.



Pressupostàriament, els ingressos i despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

4.12.1. Ingressos

a) Ingressos amb contraprestacions

Com a norma general, els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de l'Entitat, deduïdes les devolucions, les rebaixes, els descomptes i l'Impost sobre el Valor Afegit, si escau.

L'Entitat reconeix els ingressos quan l'import d'aquests es pot valorar amb fiabilitat; és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a l'Entitat i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació.

Els ingressos per vendes són registrats quan: l'Entitat ha transferit al comprador els riscos i els avantatges derivats de la propietat dels béns, amb independència de la propietat; no conserva per a si cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts, ni reté el control efectiu sobre ells; i les despeses associades amb la transacció poden ser mesurades amb fiabilitat.

Els ingressos per a la prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant el grau d'avanç o realització de la prestació a la data dels comptes anuals, o de forma lineal quan el servei es presta durant un període determinat.

Quan no pot ser estimat de forma fiable, els ingressos són reconeguts en la quantia de les despeses reconegudes que es consideren recuperables.

b) Ingressos sense contraprestacions

En el cas dels impostos es reconeixrà l'ingrés i l'actiu quan tingui lloc el fet imposable i es satisfacin els criteris de reconeixement de l'actiu.

En el cas de les multes i sancions es reconeixen quan sorgeix el dret a cobrar-les.

4.12.2. Despeses

Les despeses de personal i altres despeses de gestió ordinària es reconeixen en el compte del resultat en el moment que merita l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari que se'n deriva.

4.13. Provisions i contingències

Es reconeix una provisió quan l'entitat té una obligació present (legal, contractual o implícita) resultat d'un succés passat que, probablement, implicarà el lliurament d'uns recursos que es poden estimar de forma fiable.

Les provisions es troben valorades pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació, actualitzats a una taxa de descompte equivalent al tipus de deute públic per un venciment anàleg. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera a mesura que es van reportant. Quan el seu venciment és inferior o igual a un any i l'efecte financer no és significatiu, no es descompten.



Al tancament de l'exercici, les provisions són objecte de revisió i ajustades, si escau, per a reflectir la millor estimació existent en aquest moment. Quan no són ja pertinents o probables, es procedeix a la seva reversió amb contrapartida al corresponent compte d'ingrés de l'exercici.

Per a la quantificació de les provisions, es recorre a informes interns i, si escau, d'experts externs, i a l'experiència de l'entitat en successos similars, que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com del seu efecte financer.

En el cas dels consorcis es recull el risc existent, en funció de la participació de l'Ajuntament, en aquells ens que tenen un patrimoni net negatiu.

4.14. Transferències i subvencions

4.14.1. Transferències i subvencions rebudes

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció i s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

4.14.2. Transferències i subvencions atorgades

Les transferències i subvencions atorgades es comptabilitzen com a despeses en el moment que es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció. En cas que al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment, es dota una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

4.15. Activitats conjuntes

L'Ajuntament no ha realitzat cap activitat conjunta en l'exercici.

4.16. Actius en estat de venda

L'Ajuntament no té actius en estat de venda.



5. IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1 Moviment de l'exercici.

| Partida | Saldo a 1.1.2015 | (+) Entrades | (-) Sortides | (+/-) Traspassos | (-) Dotació per amortitzacions | Saldo a 31.12.2015 |
|--|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| 1. Terrenys | 2.799.595.118,05 | 9.945.828,84 | -108.143,88 | 11.037.503,19 | 0,00 | 2.820.470.306,20 |
| Cost | 2.799.595.118,05 | 9.945.828,84 | -108.143,88 | 11.037.503,19 | 0,00 | 2.820.470.306,20 |
| Amortització acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Construccions | 3.133.438.737,09 | 13.906.926,23 | -3.188.753,63 | 174.171.460,63 | -63.201.138,25 | 3.255.127.232,07 |
| Cost | 3.898.184.969,44 | 13.906.926,23 | -3.987.528,59 | 174.171.460,63 | 0,00 | 4.082.275.827,71 |
| Amortització acumulada | -764.746.232,35 | 0,00 | 798.774,96 | 0,00 | -63.201.138,25 | -827.148.595,64 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Infraestructures | 3.741.371.335,66 | 664.909,55 | 0,00 | 403.757.901,77 | -113.918.654,73 | 4.031.875.492,25 |
| Cost | 4.385.721.007,56 | 664.909,55 | 0,00 | 403.757.901,77 | 0,00 | 4.790.143.818,88 |
| Amortització acumulada | -644.349.671,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -113.918.654,73 | -758.268.326,63 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Béns del patrimoni històric | 1.646.453,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.646.453,53 |
| Cost | 1.646.453,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.646.453,53 |
| Amortització acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Altre immobilitzat material | 109.017.332,15 | 3.975.466,44 | 0,00 | 24.994.623,25 | -29.352.224,52 | 108.635.197,32 |
| Cost | 414.481.361,55 | 3.975.466,44 | 0,00 | 24.994.623,25 | 0,00 | 443.451.451,24 |
| Amortització acumulada | -305.464.029,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -29.352.224,52 | -334.816.253,92 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Immobilitzat en curs i a comptes | 638.536.662,53 | 364.498.021,91 | -1.034.658,70 | -623.181.102,54 | 0,00 | 378.818.923,20 |
| Cost | 638.536.662,53 | 364.498.021,91 | -1.034.658,70 | -623.181.102,54 | 0,00 | 378.818.923,20 |
| TOTAL | 10.423.605.639,01 | 392.991.152,97 | -4.331.556,21 | -9.219.613,70 | -206.472.017,50 | 10.596.573.604,57 |



5.2 Informació de l'exercici.

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

| | Import |
|---|-----------------------|
| Inversions directes de l'Ajuntament | 82.660.067,84 |
| Lliurament de fons a tercers, per a inversions | 296.461.304,71 |
| Lliurament de fons a ens descentralitzats, per a inversions | 2.252.000,00 |
| Per cessions gratuïtes de béns | 9.088.530,24 |
| Inversions finançades per tercers | 2.529.250,18 |
| TOTAL | 392.991.152,97 |

Al tancament de l'exercici el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 262.760.858,78 euros.

5.3 Circumstàncies que afecten a la titularitat de l'immobilitzat material.

No existeix cap tipus de restricció sobre la titularitat dels béns que integren l'immobilitzat material de l'Ajuntament ni cap d'ells es troba sotmès a litigi o ha estat ofert en garantia del pagament de deutes.

5.4 Infraestructures.

El detall del cost de l'epígraf d'infraestructures és com segueix:

| | Import |
|-----------------|----------------------|
| Edificis | 10.305.222 |
| Equipaments | 9.914.802 |
| Forestal | 59.765.855 |
| Industrial | 21.538.367 |
| Mixt | 432.244.164 |
| Parcs i jardins | 1.253.582.331 |
| Rústic | 447.590 |
| Sistemes | 10.180.516 |
| Vials | 2.992.164.972 |
| TOTAL | 4.790.143.819 |



6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

6.1 Moviment de l'exercici.

| Partida | Saldo a 1.1.2015 | (+) Entrades | (-) Sortides | (+/-) Traspassos | (-) Dotació per amortitzacions | Saldo a 31.12.2015 |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 1. Terrenys | 175.134.076,01 | 9.051.675,11 | -108.396,81 | -2.285.404,76 | 0,00 | 181.791.949,55 |
| Cost | 175.134.076,01 | 9.051.675,11 | -108.396,81 | -2.285.404,76 | 0,00 | 181.791.949,55 |
| Amortització acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Construccions | 74.858.901,15 | 9.390.304,10 | 0,00 | 4.232.680,81 | -1.393.119,11 | 87.088.766,95 |
| Cost | 83.157.383,20 | 9.390.304,10 | 0,00 | 4.232.680,81 | 0,00 | 96.780.368,11 |
| Amortització acumulada | -8.298.482,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.393.119,11 | -9.691.601,16 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. En construcció i bestretes | 13.498.202,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.498.202,00 |
| Cost | 13.498.202,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.498.202,00 |
| Amortització acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Altre patrimoni públic sòl | 276.178.711,55 | 0,00 | 0,00 | 5.788.877,93 | 0,00 | 281.967.589,48 |
| Cost | 276.178.711,55 | 0,00 | 0,00 | 5.788.877,93 | 0,00 | 281.967.589,48 |
| Amortització acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 539.669.890,71 | 18.441.979,21 | -108.396,81 | 7.736.153,98 | -1.393.119,11 | 564.346.507,98 |



6.2 Informació de l'exercici.

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

| | Import |
|--|----------------------|
| Inversions directes de l'Ajuntament | 16.723.449,63 |
| Per cessions gratuïtes de béns | 955.409,58 |
| Inversions lliurades pel Patronat Municipal de l'Habitatge, pla 100x1000 | 763.120,00 |
| TOTAL | 18.441.979,21 |

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

7.1 Moviment de l'exercici.

| Partida | Saldo a 1.1.2015 | (-) Dotació per amortitzacions | Saldo a 31.12.2015 |
|-------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------|
| 1. Terrenys | 41.962.113,90 | 0,00 | 41.962.113,90 |
| Cost | 41.962.113,90 | 0,00 | 41.962.113,90 |
| Amortització acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Construccions | 206.572.030,63 | -5.001.776,30 | 201.570.254,33 |
| Cost | 241.096.641,54 | 0,00 | 241.096.641,54 |
| Amortització acumulada | -34.524.610,91 | -5.001.776,30 | -39.526.387,21 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. En curs i bestretes | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortització acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 248.534.144,53 | -5.001.776,30 | 243.532.368,23 |

7.2 Descripció de les inversions immobiliàries.

Recull aquells immobles pels quals s'obtenen rendes significatives com són el Centre de Convencions, l'Auditori de l'edifici Fòrum, el Port del Fòrum, així com l'immoble destinat a Ecopark – solar.



8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

8.1 Moviment de l'exercici.

| Partida | Saldo a 1.1.2015 | (-) Dotació per amortitzacions | Saldo a 31.12.2015 |
|---|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| 1. Inversió investigació i desenvolupament | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortització acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Propietat industrial i intel·lectual | 54.450,00 | -13.612,50 | 40.837,50 |
| Cost | 54.450,00 | 0,00 | 54.450,00 |
| Amortització acumulada | 0,00 | -13.612,50 | -13.612,50 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Aplicacions informàtiques | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortització acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inversions sobre actius en règim d'arrendament o cèdits | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cost | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortització acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Altre immobilitzat intangible | 19.788.801,79 | -6.203.319,38 | 13.585.482,41 |
| Cost | 44.374.890,74 | 0,00 | 44.374.890,74 |
| Amortització acumulada | -24.586.088,95 | -6.203.319,38 | -30.789.408,33 |
| Correccions del valor | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 19.843.251,79 | -6.216.931,88 | 13.626.319,91 |

8.2 Descripció de l'immobilitzat intangible.

El detall de l'epígraf de "altre immobilitzat intangible" és con segueix:

| | Import |
|-----------------------------------|----------------------|
| Desenvolupament d'internet | 1.620.800,60 |
| Reenginyeria a serveis municipals | 41.925.824,71 |
| Altres | 828.265,43 |
| Amortització acumulada | -30.789.408,33 |
| TOTAL | 13.585.482,41 |

8.3 Informació de l'exercici.

Al tancament de l'exercici el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 22.232.198,85 euros.



8.4 Circumstàncies que afecten la titularitat de l'immobilitzat intangible.

No existeix cap tipus de restricció sobre la titularitat dels béns que integren l'immobilitzat intangible de l'Ajuntament ni cap d'ells es troba sotmès a litigi o ha estat ofert en garantia del pagament de deutes.

9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR

L'Ajuntament no disposa de béns en règim d'arrendament financer.

10. ACTIUS FINANCERS

10.1 Informació relacionada amb el balanç.

a) Estat resum de la conciliació entre la classificació dels actius financers del balanç i les categories establertes en la norma de reconeixement i valoració 8ª d'actius financers:

| Classes Categories | Actius financers a llarg termini | | | Actius financers a curt termini | | | Total |
|---|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------|-----------------------|
| | Inversions en patrimoni | Valors representatius de deute | Altres inversions | Inversions en patrimoni | Valors representatius de deute | Altres inversions | |
| Crèdits i partides a cobrar | 0,00 | 0,00 | 114.118.566,88 | 0,00 | 0,00 | 5.103.817,18 | 119.222.384,06 |
| Inversions en entitats del grup, multigrup i associades | 795.511.911,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 795.511.911,66 |
| Actius financers disponibles per a la venda | 3.869.630,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.869.630,43 |
| Total | 799.381.542,09 | 0,00 | 114.118.566,88 | 0,00 | 0,00 | 5.103.817,18 | 918.603.926,15 |

El detall de les inversions en entitats del grup, multigrup i associades és com segueix:

| CONCEPTE | IMPORT |
|---|-----------------------|
| Participació en entitats públiques empresarials | 7.543.169,50 |
| Participació en societats mercantils | 235.396.399,37 |
| Participació en multigrup | 407.980.047,88 |
| Participació en associades | 80.669.717,31 |
| Participació per cessió de béns | 63.922.577,60 |
| Total | 795.511.911,66 |

Els actius financers disponibles per a la venda es refereixen a la participació de l'Ajuntament a les societats Nauta Tech Invest III, SCR i Port Fòrum Sant Adrià, SL per 3.856.807,44 euros i 12.822,99 euros respectivament.



Els saldos dels crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual a llarg i curt termini no es troben inclosos a la taula anterior.

Al tancament de l'exercici el saldo a llarg termini pendent de cobrament corresponent a les operacions habituals de l'Ajuntament, "deutors i altres comptes a cobrar", correspon a deutes per ajornaments o fraccionaments de tributs.

El saldo a curt termini per les operacions habituals, "deutors i altres comptes a cobrar" es detalla a continuació:

| CONCEPTE | IMPORT |
|--|-----------------------|
| Deutors per drets reconeguts d'exercici corrent | 206.114.061,87 |
| Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats | 588.977.181,35 |
| Deutors per ajornaments i fraccionaments de tributs | 15.604.138,89 |
| Deteriorament de valor de crèdits | -555.592.995,81 |
| Deutors per operacions de gestió | 255.102.386,30 |
| Deutors per IVA transferit | 3.760.536,61 |
| Deutors per ingressos meritats | 67.634.145,52 |
| Altres deutors no pressupostaris | 2.240.580,15 |
| Altres comptes a cobrar | 73.635.262,28 |
| Hisenda pública deutora per IVA | 862.182,70 |
| Seguretat Social deutora | 1.268.592,03 |
| Administracions Públiques | 2.130.774,73 |
| Deutors per administracions de recursos (nota 20.3) | 20.438.257,95 |
| Saldo a 31 de desembre de 2015 | 351.306.681,26 |

Els imports i moviments en el compte de deteriorament de valor de crèdits han estat els següents:

| | |
|--|-----------------------|
| Saldo a 1 de gener de 2015 | 511.604.828,36 |
| Dotació amb càrrec al compte de resultats | 74.853.882,78 |
| Aplicació per anul·lació de drets o cobraments | -30.865.715,33 |
| Saldo a 31 de desembre de 2015 | 555.592.995,81 |

L'aplicació per anul·lació de drets o cobraments s'ha registrat per import de 4.160.995,08 euros amb abonament al compte de resultat econòmic patrimonial, i 26.704.720,25 euros amb abonament a patrimoni net, atès que s'han registrat anul·lacions de drets pel mateix import amb càrrec al mateix concepte.

b) Reclassificacions.

L'Ajuntament no ha reclassificat durant l'exercici cap actiu financer que hagi exigit un canvi de valoració, ja sigui de cost amortitzat a valor raonable, o a la inversa.

c) Actius financers lliurats en garantia.

Durant l'exercici ni a la data de tancament l'Ajuntament no ha lliurat o manté actius financers en garantia del pagament de deutes.

d) Correccions pel deteriorament del valor



| Moviment comptes correctors | Saldo inicial | Disminucions de valor per deteriorament creditici de l'exercici | Reversió del deteriorament creditici en l'exercici | Saldo final |
|---|---------------|---|---|--------------|
| Classes d'actius financers | | | | |
| Actius financers a llarg termini | 1.934.929,82 | 309.342,86 | -334.281,86 | 1.909.990,82 |
| Inversions en patrimoni | 1.934.929,82 | 309.342,86 | -334.281,86 | 1.909.990,82 |
| Valors representatius de deute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

10.2 Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial.

a) Resultats nets obtinguts en l'exercici de les diferents categories d'actius financers.

Els resultats nets obtinguts en relació als actius financers que s'han classificat en la categoria de crèdits i partides a cobrar ascendeixen a 7.743.347,06 euros.

b) Ingressos financers calculats per l'aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu.

El compte del resultat econòmic-patrimonial de l'exercici no recull ingressos financers calculats d'aquesta manera.

10.3 Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.

a) Riscos de tipus de canvi.

L'Ajuntament no té inversions ni manté saldos a cobrar en moneda diferent de l'euro que siguin significatius i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

b) Riscos de tipus d'interès.

L'Ajuntament no manté actius financers valorats a cost amortitzat, de manera que no té riscos d'aquesta naturalesa.

10.4 Altra informació.

a) Efectiu i altres actius líquids.

A la data de tancament de l'exercici el saldo d'aquest epígraf està integrat per un total de 91 comptes bancaris que han presentat el següent moviment global:

| Saldo a 1.1.2015 | Cobraments | Pagaments | Saldo a 31.12.2015 |
|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 644.773.433,24 | 2.784.505.650,18 | 2.798.102.536,69 | 631.176.546,73 |

Al saldo a 1 de gener de 2015 s'inclou el saldo que a 31 de desembre de 2014 figurava com a inversions financeres temporals.

b) Política d'inversions

En relació als excedents temporals de tresoreria, les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Barcelona determinen que es podran rendibilitzar mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat previstes en el Real Decret 2/2004 TRLRHL.

11. PASSIUS FINANCERS

11.1 Situació i moviment dels deutes amb entitats de crèdit

a) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici valorats a cost amortitzat

| IDENTIFICACIÓ DEUTE | DEUTE 1 GNER | | CREACIONS | | INTERESSOS MERITATS SEGONS T.I.E. | | INTERESSOS CANCEL·LATS (7) | DISMINUCIONS | | DEUTE A 31 DE DESEMBRE | |
|---|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------------------|--------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------|---|---|
| | COST AMORTITZAT (1) | INTERESSOS EXPLÍCITS (2) | EFFECTIU (3) | DESPESES (4) | EXPLÍCITS (5) | RESTA (6) | | VALOR COMPTABLE (10) | RESUL- TAT (11) | COST AMORTITZAT (12)=(1)+(3)- (4)+(6)+(8)-(10) | INTERESSOS EXPLÍCITS (13)=(2)+(5)- (7)+(9) |
| Préstec 60 M € (vt. 29/07/16) | 40.067.473,63 | 97.850,25 | 0,00 | 0,00 | 128.291,86 | 0,00 | 195.274,07 | 20.033.736,81 | 0,00 | 20.033.736,82 | 30.868,04 |
| Préstec 90 M € (vt. 15/09/23) | 76.000.000,00 | 131.844,44 | 0,00 | 0,00 | 2.783.270,00 | 0,00 | 2.797.294,99 | 9.000.000,00 | 0,00 | 67.000.000,00 | 117.819,45 |
| Préstec 80 M € (vt. 28/11/17) | 80.000.000,00 | 254.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.063.522,22 | 0,00 | 2.060.222,22 | 0,00 | 0,00 | 80.000.000,00 | 257.300,00 |
| Préstec 50 M € Tram 30 M € (vt. 15/12/21) | 30.000.000,00 | 33.373,33 | 0,00 | 0,00 | 750.900,00 | 0,00 | 750.900,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000.000,00 | 33.373,33 |
| Préstec 50 M € Tram 20 M € (vt. 15/12/22) | 20.000.000,00 | 11.004,44 | 0,00 | 0,00 | 247.600,00 | 0,00 | 247.600,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000.000,00 | 11.004,44 |
| Préstec 25 M (vt. 03/03/20) | 25.000.000,00 | 4.582,64 | 0,00 | 0,00 | 1.012.054,89 | 0,00 | 1.011.352,78 | 0,00 | 0,00 | 25.000.000,00 | 5.284,75 |
| Préstec 90 M (vt. 22/03/16) | 90.000.000,00 | 1.076.107,50 | 0,00 | 0,00 | 1.116.692,50 | 0,00 | 1.384.110,00 | 0,00 | 0,00 | 90.000.000,00 | 808.690,00 |
| Préstec 75 M (vt. 13/04/20) | 56.250.000,00 | 116.125,00 | 0,00 | 0,00 | 432.035,94 | 0,00 | 464.723,44 | 9.375.000,00 | 0,00 | 46.875.000,00 | 83.437,50 |
| Préstec 240 M (vt. 19/03/22) | 192.000.000,00 | 142.441,00 | 0,00 | 0,00 | 3.747.419,22 | 0,00 | 3.765.509,45 | 24.000.000,00 | 0,00 | 168.000.000,00 | 124.350,77 |
| Préstec 40 M (vt. 28/10/20) | 22.500.000,00 | 64.390,63 | 0,00 | 0,00 | 311.791,11 | 0,00 | 327.465,57 | 3.750.000,00 | 0,00 | 18.750.000,00 | 48.716,17 |
| Préstec 15 M (vt. 07/05/22) | 14.062.500,00 | 81.632,81 | 0,00 | 0,00 | 185.941,41 | 0,00 | 267.574,22 | 14.062.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Préstec 15 M (vt. 15/05/18) (A) | 13.800.000,00 | 68.967,80 | 0,00 | 0,00 | 195.608,10 | 0,00 | 264.575,90 | 13.800.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Préstec 15 M (vt. 15/05/18) (B) | 15.000.000,00 | 65.290,83 | 0,00 | 0,00 | 183.404,17 | 0,00 | 248.695,00 | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Préstec 15M (vt. 07/05/17) | 15.000.000,00 | 14.691,67 | 0,00 | 0,00 | 197.066,95 | 0,00 | 211.758,62 | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Préstec 25M (vt. 08/05/17) | 25.000.000,00 | 2.138,19 | 0,00 | 0,00 | 381.209,72 | 0,00 | 383.347,91 | 25.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Préstec 10M (vt. 11/05/18) | 7.000.000,00 | 35.015,75 | 0,00 | 0,00 | 89.255,83 | 0,00 | 124.271,58 | 7.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Préstec 20M (vt. 29/05/18) | 20.000.000,00 | 70.216,67 | 0,00 | 0,00 | 314.911,11 | 0,00 | 385.127,78 | 20.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Préstec 50M (vt. 20/12/32) | 50.000.000,00 | 45.970,83 | 0,00 | 0,00 | 1.504.500,00 | 0,00 | 1.504.500,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 | 45.970,83 |
| Préstec 10M (vt. 18/07/19) | 10.000.000,00 | 164.866,11 | 0,00 | 0,00 | 171.130,53 | 0,00 | 335.996,63 | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 |
| Préstec 30M (vt.16/07/19) | 30.000.000,00 | 249.095,00 | 0,00 | 0,00 | 338.700,00 | 0,00 | 587.795,00 | 30.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Préstec 160M€ (vt.21/12/2030) | 0,00 | 0,00 | 160.000.000,00 | 0,00 | 65.244,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160.000.000,00 | 65.244,44 |
| Schuldschein 80 M € (vt. 28/01/15) | 80.000.000,00 | 1.856.088,89 | 0,00 | 0,00 | 319.200,00 | 0,00 | 2.175.288,89 | 80.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29) | 60.000.000,00 | 880.438,36 | 0,00 | 0,00 | 3.147.594,88 | 0,00 | 3.150.164,38 | 0,00 | 0,00 | 60.000.000,00 | 877.868,86 |
| TOTAL | 971.679.973,63 | 5.466.132,14 | 160.000.000,00 | 0,00 | 19.687.344,88 | 0,00 | 22.643.548,43 | 296.021.236,81 | 0,00 | 835.658.736,82 | 2.509.928,59 |



b) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici a valor raonable
L'Ajuntament no manté en balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.

c) Resum per categories

| CATEGORIES | LLARG TERMINI | | | CURT TERMINI | | | TOTAL |
|--------------------------|---|-------------------------------|---------------|---|-------------------------------|---------------|-----------------------|
| | OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES | DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT | ALTRES DEUTES | OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES | DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT | ALTRES DEUTES | |
| Deutes a cost amortitzat | 60.000.000,00 | 619.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 156.158.736,82 | 0,00 | 835.658.736,82 |
| Deutes a valor raonable | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 60.000.000,00 | 619.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 156.158.736,82 | 0,00 | 835.658.736,82 |

11.2 Línies de crèdit

Durant l'exercici, l'Ajuntament no ha contractat cap línia de crèdit ni tampoc a la data de tancament es mantenen deutes per operacions d'aquesta naturalesa.

11.3 Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

a) Riscos de tipus de canvi

L'Ajuntament no té deutes en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

b) Riscos de tipus d'interès

La classificació del deute a 31 de desembre de 2015 segons el risc de tipus d'interès és la següent:

| TIPUS D'INTERÈS | A TIPUS D'INTERÈS FIXE | A TIPUS D'INTERÈS VARIABLE | TOTAL |
|--|------------------------|----------------------------|-----------------------|
| CLASSES DE PASSIUS FINANCERS | | | |
| Obligacions i altres valors negociables | 60.000.000,00 | 0,00 | 60.000.000,00 |
| Deutes amb entitats de crèdit | 532.000.000,00 | 243.658.736,82 | 775.658.736,82 |
| Altres deutes | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total import | 592.000.000,00 | 243.658.736,82 | 835.658.736,82 |
| % de passius financers a tipus d'interès fixe o variable sobre el total | 70,8% | 29,2% | 100,0% |

11.4 Avals i altres garanties concedides

a) Avals concedits

Durant l'exercici, l'Ajuntament no ha atorgat avals a favor de tercers, ni a la data de tancament manté avals atorgats a tercers.

b) Avals executats

Per la raó que s'assenyala a l'apartat a) anterior no s'han executat avals dels que hagi de respondre l'Ajuntament.



c) Avals reintegrats

En no mantenir avals a favor de tercers, ni haver de fer-se càrrec en exercicis anteriors de deutes de tercers, en l'exercici no s'han reintegrat avals a favor de l'Ajuntament.

11.5 Altra informació relativa a deutes amb entitats de crèdit

El cost mitjà del deute durant l'exercici 2015 ha estat del 2,55%, i la vida mitjana es situa en 5,5 anys.

El perfil del deute per venciments (en milers d'euros) a 31 de desembre de 2015 es detalla a continuació:

| Any de venciment | Import |
|------------------|-----------------------|
| 2016 | 156.158.736,82 |
| 2017 | 126.125.000,00 |
| 2018 | 49.458.333,33 |
| 2019 | 49.458.333,33 |
| 2020 | 74.458.333,33 |
| 2021 | 82.333.333,33 |
| 2022 | 72.333.333,33 |
| 2023 | 23.333.333,33 |
| 2024 | 19.333.333,34 |
| 2025 | 19.333.333,34 |
| 2026 i següents | 163.333.333,34 |
| Total | 835.658.736,82 |

L'Ajuntament no manté deutes amb garantia real.

11.6 Altres deutes a llarg i curt termini i deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini

a) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici valorats a cost amortitzat

| CONCEPTE | DEUTE 1 GENER | CREACIONS | DISMINUCIONS | DEUTE A 31 DE DESEMBRE |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Deutes amb l'Administració General de l'Estat a ll/t | 301.138.763,40 | 1.327.171,72 | -68.331.841,48 | 234.134.093,64 |
| Fiances i dipòsits a llarg termini | 28.929.812,55 | 1.517.406,85 | -868.439,80 | 29.578.779,60 |
| Deutes amb l'Administració General de l'Estat a c/t | 15.608.940,14 | 68.331.841,48 | -15.608.939,76 | 68.331.841,86 |
| Fiances i dipòsits a curt termini | 7.174.066,70 | 3.609.709,19 | -1.395.812,96 | 9.387.962,93 |
| Altres creditors - pressupost | 73.265.910,02 | 441.522.304,62 | -460.344.181,37 | 54.444.033,27 |
| Proveïdors d'immobilitzat | 10.276.250,28 | 0,00 | -8.183.733,74 | 2.092.516,54 |
| Fiances i dipòsits grup, multigrup i associades | 15.396.551,95 | 1.882.624,64 | -5.208.716,12 | 12.070.460,47 |
| Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades | 98.653.730,16 | 275.632.569,17 | -298.496.861,26 | 75.789.438,07 |
| TOTAL | 550.444.025,20 | 793.823.627,67 | -858.438.526,49 | 485.829.126,38 |



b) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici a valor raonable
L'Ajuntament no manté en balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.

c) Resum per categories

| CATEGORIES | LLARG TERMINI | | | CURT TERMINI | | | TOTAL |
|--------------------------|---|-------------------------------|-----------------------|---|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES | DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT | ALTRES DEUTES | OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES | DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT | ALTRES DEUTES | |
| | 2015 | 2015 | 2015 | 2015 | 2015 | 2015 | |
| Deutes a cost amortitzat | 0,00 | 0,00 | 263.712.873,24 | 0,00 | 0,00 | 222.116.253,14 | 485.829.126,38 |
| Deutes a valor raonable | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | 263.712.873,24 | 0,00 | 0,00 | 222.116.253,14 | 485.829.126,38 |

11.7 Altra informació relativa a deutes a llarg i curt termini i deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini

El detall dels altres deutes a llarg termini és el següent:

| | |
|---|-----------------------|
| Participació en els Tributs de l'Estat | 234.134.093,64 |
| Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2008 | 46.193.717,26 |
| Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2009 | 187.940.376,38 |
| Fiances rebudes a llarg termini | 29.578.779,60 |
| TOTAL | 263.712.873,24 |

L'import total de la liquidació definitiva negativa de la participació als tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2008 va ascendir a 93.487 milers d'euros, mentre que la corresponent a l'exercici 2009 va ser també negativa per 304.284 milers d'euros. D'acord amb allò previst a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici 2012, el termini fins a desembre 2014 de compensació d'aquestes liquidacions negatives era de 120 mensualitats. La disposició addicional única del Reial decret llei 12/2014, de 12 de setembre, establia modificacions en el procediment de reintegrament dels saldos deutors a favor de la Hisenda Pública derivats de les liquidacions definitives de les participacions als tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, regulats a la Llei 2/2012, de 28 de juny, de pressupostos de l'estat per a l'any 2012, i ha permès, a partir de gener de 2015 i prèvia autorització, l'ampliació del termini de reintegrament dels esmentats saldos deutors durant 120 mensualitats addicionals. La liquidació negativa del 2008 té venciment durant el període 2011-2031 i la liquidació negativa del 2009 venç durant el període 2012-2031. L'import amb venciment a l'exercici 2016 es troba registrat a l'epígraf d'altres deutes a curt termini.

Segons comunicació de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local de la Secretaria



d'Estat d'Administracions Públiques de 17 de juliol de 2015, la liquidació de la participació als tributs de l'estat de l'exercici 2013; és a retornar per import de 52.722.901,72€ (51.328.991,13€ de fons complementari de finançament i 1.393.910,59€ corresponents a cessió de tributs). La disposició addicional desena del Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, defineix un règim especial de reintegrament d'aquests saldos a pagar a l'Estat consistent en el fraccionament en 120 mensualitats a comptar des del primer de gener de 2016, règim al qual l'Ajuntament de Barcelona s'hi ha acollit.

No obstant, el punt 6è de l'esmentada disposició estableix que en el cas que en les liquidacions definitives de la Participació en els Tributs de l'Estat corresponents a exercicis posteriors a 2013 resultin saldos a ingressar a les Entitats Locals a qui s'apliqui aquest règim especial de reintegrament, aquests saldos a ingressar compensaran l'import que quedi pendent de reintegrar per part d'aquestes Entitats Locals en el moment de calcular dites liquidacions definitives. Atenent a les previsions rebudes del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, que avancen una previsió de liquidació del Fons Complementari de Finançament del 2014 positiu, al 2016 aplicaria la compensació de la totalitat del saldo pendent de reintegrar corresponent a la liquidació 2013. Per aquest motiu s'ha classificat com a saldo a pagar a curt termini.

| CONCEPTE | IMPORT |
|---|-----------------------|
| Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2008 | 3.079.581,14 |
| Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2009 | 12.529.359,00 |
| Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2013 | 52.722.901,72 |
| Fiances i dipòsits rebuts | 9.387.962,93 |
| Altres creditors - Pressupost Corrent (capítols 3,6,8 i 9) | 53.049.554,63 |
| Altres creditors - Pressupostos Tancats (capítols 3,6,8 i 9) | 1.394.478,64 |
| Proveïdors d'Immobilitzat a curt termini | 2.092.516,54 |
| TOTAL | 134.256.354,60 |

Els deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini es detallen a continuació:

| CONCEPTE | IMPORT |
|---|----------------------|
| Pressupost Corrent (capítol 6 del grup) | 73.765.556,99 |
| Pressupostos Tancats (capítol 6 del grup) | 2.023.881,08 |
| Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades | 12.070.460,47 |
| TOTAL | 87.859.898,54 |



11.8 Creditors i altres comptes a pagar a curt termini

El detall del saldo d'aquest epígraf es detalla a continuació:

| CONCEPTE | IMPORT |
|---|-----------------------|
| Creditors per operacions de gestió d'exercici corrent (capítols 1, 2, 4 i 7) | 336.031.072,58 |
| Creditors per operacions de gestió d'exercicis tancats (capítols 1, 2, 4 i 7) | 108.358.038,92 |
| Creditors per despeses meritades | 24.379.466,08 |
| Altres creditors | 682.009,38 |
| Creditors per operacions de gestió | 469.450.586,96 |
| Creditors per IVA suportat | 1.069.990,46 |
| Cobraments pendents d'aplicació | 5.352.891,69 |
| Altres creditors no pressupostaris | 10.885.945,03 |
| Altres comptes a pagar | 17.308.827,18 |
| Hisenda pública creditora per IRPF | 9.169.081,71 |
| Seguretat Social creditora | 22.071.630,39 |
| Administracions Públiques | 31.240.712,10 |
| Creditors per administracions de recursos (nota 20) | 42.742.239,41 |
| Saldo a 31 de desembre de 2015 | 560.742.365,65 |

11.9 Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors: Disposició addicional tercera, "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a data 31 de desembre de 2015 es facilita la següent informació:

| | Dies |
|--|-------------|
| Període mig de pagament a proveïdors | 30,0 |
| Ràtio de les operacions pagades | 33,0 |
| Ràtio de les operacions pendents de pagament | 9,31 |
| | Import |
| Total pagaments realitzats | 593.961.319 |
| Menys de 30 dies | 262.564.400 |
| Més de 30 dies | 331.396.919 |
| Total pagaments pendents | 72.555.183 |

L'Ajuntament no ha impagat cap dels deutes contrets, mantenint els terminis de pagament d'acord amb la normativa que li resulta d'aplicació.

12. COBERTURES COMPTABLES

L'Ajuntament de Barcelona manté vigents cobertures comptables per import total de 332.000 milers d'euros a 31 de desembre de 2015. Totes les cobertures comptables corresponen a permutes financeres de tipus d'interès contractades per compensar les variacions en els fluxos d'efectiu de les partides cobertes donats els riscos de tipus d'interès als que estan efectivament exposats. La



naturalesa de les partides cobertes corresponen a préstecs amb entitats de crèdit o col·locacions privades (veure nota 11.1).

Donat que es compleixen els requisits definits per la ICAL, els instruments de cobertura de tipus d'interès que l'Ajuntament de Barcelona manté vigents a 31 de desembre de 2015 es valoren amb el mateix criteri que la partida coberta i que és el de valor a cost amortitzat.

13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici, ni a la data de tancament es mantenen en balanç saldos derivats d'aquestes operacions.

14. MONEDA ESTRANGERA

A la data de tancament de l'exercici 2015, l'Ajuntament disposa de dos comptes corrents en dòlars, amb un saldo de 18.000 dòlars i 34.000 dòlars. El seu contravalor en llibres a 31 de desembre de 2015 és de 14.825,80 euros i 28.004,28 euros respectivament. Les diferències de valor reconegudes en l'exercici per aquest concepte ascendeixen a 4.933,30 euros.

15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

15.1 Transferències i subvencions rebudes

| CONCEPTE | DRETS RECONEGUTS NETS | RESULTAT ECONÒMIC- PATRIMONIAL |
|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Fons complementari de finançament | 983.065.981,08 | 1.048.900.024,44 |
| Altres de l'Administració de l'Estat | 2.977.890,02 | 2.919.883,02 |
| De Contracte Programa Serveis Socials | 69.051.162,39 | 53.644.766,85 |
| De Fons cooperació local de Catalunya | 7.603.681,01 | 7.603.681,01 |
| De Fons Foment Turisme | 10.666.910,94 | 2.730.804,61 |
| Altres de la Generalitat de Catalunya | 4.215.790,80 | 3.830.867,82 |
| D'aportacions d'Àrees Metropolitanes | 60.281.372,95 | 60.257.744,26 |
| De l'exterior | 1.134.821,91 | 310.977,70 |
| Altres transferències i subvencions corrents | 920.913,45 | 886.431,00 |
| Transferències i subvencions corrents | 1.139.918.524,55 | 1.181.085.180,71 |
| De l'Administració de l'Estat | | 6.398.244,02 |
| De la Generalitat | 20.770.798,37 | 1.866.184,65 |
| De Diputacions | 8.062.967,83 | 1.337.020,72 |
| De l'exterior | 2.317.125,60 | 807.159,24 |
| Altres transferències i subvencions de capital | 1.413.744,86 | 75.351,26 |
| De béns rebuts en cessió | 0,00 | 211.071,90 |
| Transferències i subvencions de capital | 32.564.636,66 | 10.695.031,79 |
| TOTAL | 1.172.483.161,21 | 1.191.780.212,50 |

Les transferències compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la Nota 4.14.



15.2 Despeses.

a) Transferències i subvencions atorgades

No s'han produït reintegraments per incompliment de les condicions o requisits per a gaudir de les subvencions.

| CONCEPTE | OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES | RESULTAT ECONÒMIC- PATRIMONIAL |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| A Organismes Autònoms | 275.704.094,51 | 275.704.094,51 |
| A Entitats públiques empresarials | 160.315.565,89 | 160.315.565,89 |
| A Societats mercantils | 151.307.383,22 | 151.307.383,22 |
| A Generalitat i òrgans dependents | 2.555.121,00 | 2.555.121,00 |
| A Diputacions | 33.847,34 | 33.847,34 |
| A Àrees Metropolitanes | 268.635.992,15 | 269.985.964,36 |
| A Comarques | 5.830.790,00 | 5.830.790,00 |
| A Consorcis | 127.375.462,92 | 127.375.462,92 |
| A empreses privades | 859.400,00 | 1.328.620,18 |
| A famílies i institucions sense afany de lucre | 78.728.934,14 | 76.616.574,43 |
| A l'exterior | 94.956,40 | 94.956,40 |
| Transferències i subvencions corrents | 1.071.441.547,57 | 1.071.148.380,25 |
| A Organismes Autònoms | 4.081.477,16 | 4.081.477,16 |
| A Entitats públiques empresarials | 17.328.639,25 | 17.328.639,25 |
| A Societats mercantils | 14.916.822,79 | 14.916.822,79 |
| A Diputacions | 174.372,89 | 174.372,89 |
| A Àrees Metropolitanes | 8.866.907,80 | 5.614.907,80 |
| A Consorcis | 5.623.021,72 | 5.623.021,72 |
| A famílies i institucions sense afany de lucre | 1.071.714,69 | 971.714,69 |
| Transferències i subvencions de capital | 52.062.956,30 | 48.710.956,30 |
| TOTAL | 1.123.504.503,87 | 1.119.859.336,55 |

Les transferències compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la Nota 4.14.

b) Subministraments i serveis

| CONCEPTE | RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL |
|--|------------------------------------|
| Arrendaments i cànon | 20.544.273,70 |
| Reparacions i conservació | 19.007.411,99 |
| Serveis de professionals independents | 6.681.775,25 |
| Transports | 513.442,90 |
| Primes d'assegurances | 2.303.627,40 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 12.766.743,00 |
| Subministraments | 37.751.139,58 |
| Comunicacions i altres serveis | 479.170.440,82 |
| TOTAL | 578.738.854,64 |



16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

16.1 El detall del moviment durant l'exercici de les provisions reconegudes en el passiu del balanç, tant a curt com a llarg termini, ha estat el següent:

| Concepte | Saldo a 1.01.2015 | | (+) Augments | | (+/-) Traspassos | | (-) Disminucions | | Saldo a 31.12.2015 | |
|-----------------------------|-----------------------|--------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini |
| Contingències diverses | 28.798.344,72 | 0,00 | 3.574.359,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -22.834.884,01 | 0,00 | 9.537.820,51 | 0,00 |
| Provisió consorcis | 35.806.702,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.806.702,72 | 0,00 |
| Paga extra 2012 RDL 20/2012 | 16.391.944,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.391.944,53 | 16.391.944,53 | 0,00 | -8.276.353,71 | 0,00 | 8.115.590,82 |
| Sentència 632/2013 TSJC | 52.962.939,78 | 0,00 | 0,00 | 8.150.000,00 | -52.962.939,78 | 52.962.939,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61.112.939,78 |
| TOTAL | 133.959.931,75 | 0,00 | 3.574.359,80 | 8.150.000,00 | -69.354.884,31 | 69.354.884,31 | -22.834.884,01 | -8.276.353,71 | 45.344.523,23 | 69.228.530,60 |



El saldo de la provisió té per objecte cobrir els costos econòmics d'aquelles obligacions de caràcter contingent o probable.

a) Provisió consorcis

A la provisió de consorcis es recull el risc existent, en funció de la participació de l'Ajuntament, en aquells ens que tenen un patrimoni net negatiu.

b) Paga extra 2012 RDL 20/2012

Aquest epígraf inclou per import de 8.115.590,82 euros una provisió de l'import de la paga extraordinària de desembre de l'exercici 2012 que resta pendent de pagament a 31 de desembre de 2015.

La paga no va fer-se efectiva el desembre de 2012, en restar suprimida d'acord amb l'article 12.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

L'article 2.4 d'aquesta disposició preveia que "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents, d'acord amb el disposat en aquest article, es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableix la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos.

En tractar-se d'un passiu exigible cert, l'import de la paga (16.391.944,53 euros) es va carregar a l'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2012, amb abonament a l'epígraf "Provisions a llarg termini" del passiu del balanç.

La Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2015, estableix a la disposició addicional dotzena apartat ú.1 que cada Administració Pública, en el seu àmbit, podrà aprovar l'abonament de quantitats en concepte de recuperació de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents.

El 2015 l'Ajuntament ha fet efectiu el pagament de 50,27% de la paga meritada, arran del Decret d'Alcaldia d'11 de novembre de 2015. Restava pendent d'abonar al 2016, en les condicions que estableixen la Disposició addicional dotzena de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016 i el Decret d'alcaldia de 15 de desembre de 2015, l'import corresponent al 49,73% restant de la paga.

c) Sentència 632/2013

S'inclouen 61.112.939,78 euros relatius a l'estimació econòmica derivada de l'execució d'una sentència que obliga a l'Ajuntament i a una part del seu grup econòmic municipal a aplicar un increment de la massa salarial del personal funcionari corresponent als exercicis 2007 i 2008, amb la corresponent consolidació dels increments fins a l'exercici corrent.



16.2 Passius contingents.

A la data de tancament de l'exercici l'Ajuntament té assumptes contenciosos en tramitació als jutjats i tribunals que es qualifiquen amb risc possible.

D'entre tots ells cal fer esment a un assumpte on es reclama en concepte de responsabilitat patrimonial i que té el seu origen en una ordre de cessament de l'activitat desenvolupada per una empresa al portar a terme una activitat diferent a l'autoritzada.

Així mateix, existeix un assumpte amb risc probable relatiu a la concessió d'una llicència d'obres per a la construcció de dos habitatges unifamiliars que l'Ajuntament hauria d'indemnitzar a la part demandant i sobre el qual no ha estat possible dur a terme una quantificació objectiva d'aquesta indemnització.

16.3 Actius contingents.

A la data de tancament de l'exercici, l'Ajuntament no té actius de naturalesa contingent dels que calgui informar en la memòria.

17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

L'Ajuntament ha registrat les següents obligacions amb càrrec als programes de la política de despesa 17 "Medi ambient":

| Programa | Obligacions reconegudes durant l'exercici |
|--|--|
| Construcció i manteniment d'espais verds | 51.338.973,80 |
| Biodiversitat | 72.909,24 |
| Intervenció mediambiental | 481.325,43 |
| Intervenció acústica ambiental | 1.103.889,50 |
| Educació mediambiental | 1.490.004,82 |
| Gestió de residus energètics locals | 2.169.400,83 |
| Coordinació urbana. Vehicle elèctric | 602.745,66 |
| | 57.259.249,28 |

18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

A la data de tancament, l'Ajuntament no manté en balanç actius no corrents el valor comptable dels quals hagi de recuperar-se a través de la seva venda.



19.PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

El compte de resultats econòmic patrimonial de l'Ajuntament de Barcelona classificat per activitats és com segueix:

| Despeses (política de despesa) | Exercici 2015 | Ingressos | Exercici 2015 |
|---|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Deute públic | 29.522.496,89 | Ingressos de gestió ordinària | 2.646.289.270,77 |
| Seguretat i mobilitat ciutadana | 342.818.785,68 | Ingressos financers | 26.994.720,22 |
| Habitatge i urbanisme | 125.734.693,71 | Altres ingressos | 1.351.758,47 |
| Benestar comunitari | 463.313.350,81 | | |
| Medi ambient | 60.064.188,54 | | |
| Pensions | 693.331,70 | | |
| Serveis socials i promoció social | 290.300.618,28 | | |
| Foment de l'ocupació | 50.098,62 | | |
| Salut | 26.123.996,74 | | |
| Educació | 135.016.095,32 | | |
| Cultura | 144.953.628,77 | | |
| Esport | 28.957.317,70 | | |
| Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses | 106.776.835,42 | | |
| Transport públic | 154.402.453,36 | | |
| Altres actuacions de caràcter econòmic | 20.997.914,42 | | |
| Òrgans de govern | 31.698.497,66 | | |
| Serveis de caràcter general | 178.509.303,24 | | |
| Administració financera i tributària | 112.305.560,12 | | |
| Transferències a altres administracions | 107.042.696,81 | | |
| TOTAL DESPESES | 2.359.281.863,79 | TOTAL INGRESSOS | 2.674.635.749,46 |

Per a la seva elaboració s'han tingut en compte les normes següents:

- Ingressos: classificació dels ingressos totals en les categories d'ingressos de gestió ordinària, ingressos financers i altres ingressos.
- Despeses: les despeses pressupostàries recollides als capítols 1 a 5 del pressupost des despeses corrents de l'Ajuntament, classificades per política de despesa. La resta de despeses del compte de resultats econòmic patrimonial, distribuïdes en les diferents polítiques de despesa en la proporció que, sobre la despesa total pressupostària, suposa cada una de les polítiques de despesa.



20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS

El saldo inclòs a l'actiu del balanç fa referència als drets pendent de cobrar del tercer en relació al desenvolupament de la gestió d'administració de recursos per compte d'altres ens públics (nota 20.3 a).

El saldo inclòs al passiu del balanç és l'import de la nota 20.3 a) -ja que aquests drets pendent de cobrar hauran de lliurar-se a l'ens pel qual es fa l'administració- més el saldo dels imports ja recaptats del tercer però pendents de lliurar a l'ens pel qual es fa l'administració, i reflectits a la nota 20.1.

20.1 Obligacions derivades de la gestió

| Entitat titular | | Concepte | | Pendent de pagament a 1 de gener | Modificacions saldo inicial | Recaptació líquida | Reintegraments | Total a pagar | Pagaments realitzats | Pendent de pagament a 31 de desembre |
|-----------------------|---------------------|----------|------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------|---------------|----------------------|--------------------------------------|
| NIF | Denominació | Codi | Descripció | | | | | | | |
| 0800258F | AMB | 45300 | IBI | 13.411.791,23 | 0,00 | 65.549.582,45 | 0,00 | 78.961.373,68 | 64.772.417,99 | 14.188.955,69 |
| Total entitat titular | | | | 13.411.791,23 | 0,00 | 65.549.582,45 | 0,00 | 78.961.373,68 | 64.772.417,99 | 14.188.955,69 |
| 0800000B | DIPUTACIÓ BARCELONA | 45301 | IAE | 8.237.936,89 | 0,00 | 9.419.105,10 | 0,00 | 17.657.041,99 | 9.542.016,22 | 8.115.025,77 |
| Total entitat titular | | | | 8.237.936,89 | 0,00 | 9.419.105,10 | 0,00 | 17.657.041,99 | 9.542.016,22 | 8.115.025,77 |
| Total | | | | 21.649.728,12 | 0,00 | 74.968.687,55 | 0,00 | 96.618.415,67 | 74.314.434,21 | 22.303.981,46 |

20.2 Ens públics, comptes corrents en efectiu

L'Ajuntament no utilitza aquests comptes ja que no es realitzen lliuraments d'efectiu a compte de la liquidació definitiva.

20.3 Desenvolupament de la gestió

a) Resum

| Concepte | | Drets pendents de cobrament a 1 de gener | Modificacions saldo inicial | Drets reconeguts | Drets anul·lats | Drets cancel·lats | Recaptació neta | Drets pendents de cobrament a 31 de desembre |
|----------|------------|--|-----------------------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|--|
| Codi | Descripció | | | | | | | |
| 45030 | IBI | 14.385.919,79 | 0,00 | 68.744.516,05 | 4.013.587,45 | -80.621,58 | 65.549.582,45 | 13.647.887,52 |
| 45031 | IAE | 6.423.584,24 | 0,00 | 10.301.438,95 | 509.741,12 | 5.806,54 | 9.419.105,10 | 6.790.370,43 |
| Total | | 20.809.504,03 | 0,00 | 79.045.955,00 | 4.523.328,57 | -74.815,04 | 74.968.687,55 | 20.438.257,95 |

b) Drets anul·lats

| Concepte | | Anul·lació de liquidacions | Devolució d'ingressos | Total drets anul·lats |
|-------------|------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Codi | Descripció | | | |
| 45100/45190 | IBI | 3.019.849,54 | 993.737,91 | 4.013.587,45 |
| 45101/45191 | IAE | 320.592,33 | 189.148,79 | 509.741,12 |
| Total | | 3.340.441,87 | 1.182.886,70 | 4.523.328,57 |



c) Drets cancel·lats

| Concepte | | Cobraments en espècie | Insolvències | Prescripcions | Altres causes | Total drets cancel·lats |
|--------------|------------|--------------------------|--------------|-------------------|---------------|----------------------------|
| Codi | Descripció | | | | | |
| 45820 | IBI | 0,00 | 0,00 | -80.621,58 | 0,00 | -80.621,58 |
| 45821 | IAE | 0,00 | 0,00 | 5.806,54 | 0,00 | 5.806,54 |
| Total | | 0,00 | 0,00 | -74.815,04 | 0,00 | -74.815,04 |

d) Devolució d'ingressos

| Concepte | | Pendent de pagament a 1 de gener | Modificacions saldo inicial i anul·lacions | Reconegudes en l'exercici | Total devolucions reconegudes | Prescripcions | Pagades en l'exercici | Pendants de pagament a 31 de desembre |
|--------------|------------|--|--|------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------------------|---|
| Codi | Descripció | | | | | | | |
| 45500 | IBI | 0,00 | 0,00 | 995.983,00 | 995.983,00 | 0,00 | 993.737,91 | 2.245,09 |
| 45501 | IAE | 0,00 | | 194.410,98 | 194.410,98 | 0,00 | 189.148,79 | 5.262,19 |
| Total | | 0,00 | 0,00 | 1.190.393,98 | 1.190.393,98 | 0,00 | 1.182.886,70 | 7.507,28 |

21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

A continuació s'informa sobre les operacions no pressupostàries de tresoreria que comprenen aquelles operacions realitzades durant l'exercici que han donat lloc al naixement o extinció de:

- Deutors i creditors que, d'acord amb la normativa vigent per a l'Entitat, no s'hagin d'imputar al seu pressupost, ni en el moment del seu naixement ni en el del seu venciment.
- Partides representatives de cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

21.1 Estat de deutors no pressupostaris.

| Compte | Concepte | | Saldo a 1 de gener | Modificacions saldo inicial | Càrrecs realitzats en l'exercici | Total deutors | Abonaments realitzats en l'exercici | Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre |
|--|----------------------------------|--|--------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------|-------------------------------------|--|
| | Descripció | | | | | | | |
| 440 | Deutors per IVA repercutit | | 3.603.023,76 | 0,00 | 8.009.192,02 | 11.612.215,78 | -7.851.679,17 | 3.760.536,61 |
| 449 | Altres deutors no pressupostaris | | 157.723,68 | 0,00 | 138.387.500,00 | 138.545.223,68 | -138.394.810,12 | 150.413,56 |
| Total deutors no pressupostaris | | | 3.760.747,44 | 0,00 | 146.396.692,02 | 150.157.439,46 | -146.246.489,29 | 3.910.950,17 |
| 470 | Hisenda Pública Deutors div. | | 0,00 | 0,00 | 2.480.973,07 | 2.480.973,07 | -1.618.790,37 | 862.182,70 |
| 471 | Organismes previsió social | | 1.123.605,04 | 0,00 | 4.714.957,31 | 5.838.562,35 | -4.569.970,32 | 1.268.592,03 |
| Total Administracions Públiques Deutores | | | 1.123.605,04 | 0,00 | 7.195.930,38 | 8.319.535,42 | -6.188.760,69 | 2.130.774,73 |
| 542 | Crèdits a curt termini | | 2.659.351,53 | 0,00 | 4.754.785,56 | 7.414.137,09 | -2.681.144,13 | 4.732.992,96 |
| Total Crèdits a c/t | | | 2.659.351,53 | 0,00 | 4.754.785,56 | 7.414.137,09 | -2.681.144,13 | 4.732.992,96 |
| 558 | Provis. Fons Pag. Just. I best. | | 3.297.966,35 | 0,00 | 19.841.251,01 | 23.139.217,36 | -21.049.050,77 | 2.090.166,59 |
| Total Provisió Fons ADOPJ/ BC | | | 3.297.966,35 | 0,00 | 19.841.251,01 | 23.139.217,36 | -21.049.050,77 | 2.090.166,59 |
| 566 | Dipòsits constituïts a c/t | | 6.902,75 | 0,00 | 0,00 | 6.902,75 | 0,00 | 6.902,75 |
| Total Dipòsits constituïts a c/t | | | 6.902,75 | 0,00 | 0,00 | 6.902,75 | 0,00 | 6.902,75 |
| Total | | | 10.848.573,11 | 0,00 | 178.188.658,97 | 189.037.232,08 | -176.165.444,88 | 12.871.787,20 |



21.2 Estat de creditors no pressupostaris.

| Compte | Concepte | Saldo a 1 de gener | Modificacions saldo inicial | Abonaments realitzats en l'exercici | Total creditors | Càrrecs realitzats en l'exercici | Creditors pendents de cobrament a 31 de desembre |
|--|------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|
| | Descripció | | | | | | |
| 410 | Creditors per IVA suportat | 1.041.408,06 | 0,00 | 8.383.755,58 | 9.425.163,64 | -8.355.173,18 | 1.069.990,46 |
| 419 | Altres creditors no pressupostaris | 11.422.748,30 | 0,00 | 21.450.442,13 | 32.873.190,43 | -22.998.039,82 | 9.875.150,61 |
| Total creditors no pressupostaris | | 12.464.156,36 | 0,00 | 29.834.197,71 | 42.298.354,07 | -31.353.213,00 | 10.945.141,07 |
| 45 | Deutors/creditors adm. Recurs. | 21.649.728,12 | 0,00 | 238.170.897,71 | 259.820.625,83 | -237.516.644,37 | 22.303.981,46 |
| Total Administració Recursos altres | | 21.649.728,12 | 0,00 | 238.170.897,71 | 259.820.625,83 | -237.516.644,37 | 22.303.981,46 |
| 475 | Hisenda Pública Cred. Diver. Conc. | 8.470.584,32 | 0,00 | 63.604.176,80 | 72.074.761,12 | -62.905.679,41 | 9.169.081,71 |
| 476 | Organismes prev.social, creditors | 21.767.007,96 | 0,00 | 88.064.101,10 | 109.831.109,06 | -87.759.478,67 | 22.071.630,39 |
| Total Administracions Públiques Creditors | | 30.237.592,28 | 0,00 | 151.668.277,90 | 181.905.870,18 | -150.665.158,08 | 31.240.712,10 |
| 502 | Emprèstits i altres em. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total Emprèstits altres em. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 515 | Fiances reb. c/t ent. grup, mult. | 12.139,50 | 0,00 | 0,00 | 12.139,50 | 0,00 | 12.139,50 |
| 516 | Dipòsits reb. c/t ent. grup, mult. | 15.384.412,45 | 0,00 | 1.882.624,64 | 17.267.037,09 | -5.208.716,12 | 12.058.320,97 |
| Total Fiances/Dipòsits rebuts | | 15.396.551,95 | 0,00 | 1.882.624,64 | 17.279.176,59 | -5.208.716,12 | 12.070.460,47 |
| 560 | Fiances rebudes a c/termini | 4.050.644,86 | 0,00 | 2.100.003,35 | 6.150.648,21 | -917.391,82 | 5.233.256,39 |
| 561 | Dipòsits rebuts a c/termini | 3.123.421,84 | 0,00 | 1.509.705,84 | 4.633.127,68 | -478.421,14 | 4.154.706,54 |
| Total Fiances/Dipòsits rebuts | | 7.174.066,70 | 0,00 | 3.609.709,19 | 10.783.775,89 | -1.395.812,96 | 9.387.962,93 |
| Total | | 86.922.095,41 | 0,00 | 425.165.707,15 | 512.087.802,56 | -426.139.544,53 | 85.948.258,03 |

21.3 Estat de partides pendents d'aplicació

a) Cobraments pendents d'aplicació

| Compte | Concepte | Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener | Modificacions saldo inicial | Cobraments realitzats en l'exercici | Total cobraments pendents d'aplicació | Cobraments aplicats en l'exercici | Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre |
|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--|
| | Descripció | | | | | | |
| 41990 | Incidències SIR pendents aplicació | 4.102.858,41 | 0,00 | 12.447.040,43 | 16.549.898,84 | -13.306.430,79 | 3.243.468,05 |
| Total Incidències SIR pendents aplicació | | 4.102.858,41 | 0,00 | 12.447.040,43 | 16.549.898,84 | -13.306.430,79 | 3.243.468,05 |
| 554 | Cobraments pendents d'aplicació | 15.358.671,78 | 0,00 | 2.822.823.335,84 | 2.838.182.007,62 | -2.832.829.115,93 | 5.352.891,69 |
| 559 | Altres partides pendents d'aplicació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total cobraments pendents aplicació | | 15.358.671,78 | 0,00 | 2.822.823.335,84 | 2.838.182.007,62 | -2.832.829.115,93 | 5.352.891,69 |
| Total | | 19.461.530,19 | 0,00 | 2.835.270.376,27 | 2.854.731.906,46 | -2.846.135.546,72 | 8.596.359,74 |

b) Pagaments pendents d'aplicació

Al tancament de l'exercici l'Ajuntament no té pagaments pendents d'aplicació.



22.CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici en funció del seu procediment d'adjudicació.

| TIPUS DE CONTRACTE | PROCEDIMENT OBERT | PROCEDIMENT RESTRINGIT | PROCEDIMENT NEGOCIAT | MENORS | ACORD MARC | TOTALS |
|----------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Obres | 3.484.401,62 | 962.787,30 | 6.494.781,65 | 18.271.709,82 | 0 | 29.213.680,39 |
| Subministrament | 5.813.752,94 | 0 | 4.203.598,32 | 7.187.186,42 | 4.137.554,70 | 21.342.092,38 |
| Gestió Serveis Públics | 2.610.640,64 | 0 | 66.000,00 | 0 | 0 | 2.676.640,64 |
| Serveis | 37.375.860,86 | 11.225.082,98 | 18.367.694,07 | 40.302.340,76 | 13.488.629,26 | 120.759.607,93 |
| Concessions de serveis | 9.390.874,66 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.944.422,59 |
| Privats de l'Administració | 0,00 | 0 | 220.440,18 | 20.288,29 | 0 | 240.728,47 |
| Administratiu Especial | 106.028.329,07 | 0 | 0 | 19.428,97 | 0 | 106.047.758,04 |
| TOTAL | 164.703.859,79 | 12.187.870,28 | 29.352.514,22 | 65.800.954,26 | 17.626.183,96 | 289.671.382,51 |

23.VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

| Concepte | | Saldo a 1 de gener | Modificacions saldo inicial | Dipòsits rebuts en l'exercici | Total devolucions reconegudes | Total dipòsits rebuts | Dipòsits cancel·lats | Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre |
|--------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| Codi | Descripció | | | | | | | |
| A052 | Valors Rebuts | 51.996.766,23 | 0,00 | 5.076.123,97 | 0,00 | 57.072.890,20 | -1.681.379,08 | 55.391.511,12 |
| A060 | Valors Dipositats | 259.551.473,04 | 0,00 | 6.796.862,63 | 0,00 | 266.348.335,67 | -16.983.828,47 | 249.364.507,20 |
| A061 | Valors en Custòdia | 3.809.658,18 | 0,00 | 1.152.675,71 | 0,00 | 4.962.333,89 | -1.312.176,58 | 3.650.157,31 |
| A062 | Ajornament i Fraccionament | 316.451,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 316.451,19 | 0,00 | 316.451,19 |
| Total | | 315.674.348,64 | 0,00 | 13.025.662,31 | 0,00 | 328.700.010,95 | -19.977.384,13 | 308.722.626,82 |

24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

24.1 Exercici corrent.

24.1.1 Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

| ECON. | DESCRIPCIÓ | CRÈDITS EXTRAORD. | SUPLEMENTS DE CRÈDIT | AMPLIACIONS DE CRÈDIT | TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT | | INCORPORACIÓ ROMANENTS CRÈDIT | CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS | BAIXES PER ANUL·LACIÓ | AJUSTOS PER PRÒRROGA | TOTAL MODIFICACIONS |
|----------------------|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| | | | | | POSITIVES | NEGATIVES | | | | | |
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 0,00 | 3.900.000,00 | 0,00 | 67.092.491,11 | 68.216.344,71 | 0,00 | 91.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.867.146,40 |
| 2 | DESPESES EN BENS CORRENTS I SERV | 0,00 | 4.217.199,05 | 0,00 | 5.902.144,12 | 21.154.367,41 | 2.229.550,44 | 1.785.865,27 | 0,00 | 0,00 | -7.019.608,53 |
| 3 | DESPESES FINANCERES | 0,00 | 690.424,53 | 0,00 | 0,00 | 10.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -9.809.575,47 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 5.128.000,00 | 18.461.037,20 | 0,00 | 81.647.063,43 | 39.993.941,12 | 2.130.077,14 | 11.827.049,71 | 0,00 | 0,00 | 79.199.286,36 |
| 5 | FONS DE CONTINGÈNCIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.370.477,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -6.370.477,89 |
| 6 | INVERSIONS REALS | 41.096.081,35 | 33.429.266,60 | 0,00 | 95.663.043,19 | 129.723.117,06 | 5.039.515,04 | 14.651.829,25 | 0,00 | 0,00 | 60.156.618,37 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 4.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 36.477.986,46 | 10.824.480,12 | 1.285.823,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.939.329,65 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 90.000.000,00 | 48.387.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138.387.500,00 |
| TOTAL GENERAL | | 140.224.081,35 | 109.085.427,38 | 0,00 | 286.782.728,31 | 286.782.728,31 | 10.684.965,93 | 28.355.744,23 | 0,00 | 0,00 | 288.350.218,89 |



b) Romanents de crèdit

| ECON. | DESCRIPCIÓ | ROMANENTS COMPROMESOS | | ROMANENTS NO COMPROMESOS | |
|----------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| | | INCORPORABLES | NO INCORPORABLES | INCORPORABLES | NO INCORPORABLES |
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 0,00 | 7.743,61 | 0,00 | 1.333.961,25 |
| 2 | DESPESES EN BENS CORRENTS I SERV | 103.526,13 | 8.938.069,53 | 1.104.244,49 | 10.352.757,71 |
| 3 | DESPESES FINANCERES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.472.400,68 |
| 4 | TRANSFERENCIES CORRENTS | 93.120,00 | 375.011,67 | 265.778,93 | 2.693.652,97 |
| 5 | FONS DE CONTINGÈNCIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107.259,00 |
| 6 | INVERSIONS REALS | 1.351.224,06 | 2.537.868,35 | 7.988.078,47 | 3.548.781,39 |
| 7 | TRANSFERENCIES DE CAPITAL | 54.308,87 | 33.002,79 | 209.787,22 | 320.613,02 |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.098.055,06 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 681.808,72 |
| TOTAL GENERAL | | 1.602.179,06 | 11.891.695,95 | 9.567.889,11 | 25.609.289,80 |

c) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

L'Ajuntament no té operacions creditors pendents d'aplicar al pressupost.

24.1.2 Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

a₁) Drets anul·lats

| ECON. | DESCRIPCIÓ | ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS | AJORNAMENT I FRACCIONAMENT | DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS | TOTAL DRETS ANUL·LATS |
|----------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | 27.543.363,58 | 11.237.017,38 | 10.709.917,19 | 49.490.298,15 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | 100.889,92 | 10.976,00 | 2.608.993,91 | 2.720.859,83 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 41.121.880,71 | 2.720.952,05 | 2.927.284,31 | 46.770.117,07 |
| 4 | TRANSFERENCIES CORRENTS | 0,00 | 0,00 | 14.251.027,38 | 14.251.027,38 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 15.680,21 | 0,00 | 25.875,26 | 41.555,47 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | 248,52 | 248,52 |
| TOTAL GENERAL | | 68.781.814,42 | 13.968.945,43 | 30.523.346,57 | 113.274.106,42 |

a₂) Drets cancel·lats

Durant 2015 no s'han fet cancel·lacions de drets de l'exercici corrent.



a) Recaptació neta

| ECON. | DESCRIPCIÓ | RECAPTACIÓ TOTAL | DEVOLUCIÓ INGRESSOS | RECAPTACIÓ NETA |
|----------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | 998.836.018,44 | 10.709.917,19 | 988.126.101,25 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | 59.417.364,90 | 2.608.993,91 | 56.808.370,99 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 227.604.832,88 | 2.927.284,31 | 224.677.548,57 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 1.101.834.504,83 | 14.251.027,38 | 1.087.583.477,45 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 49.290.188,16 | 25.875,26 | 49.264.312,90 |
| 6 | VENDA D'INVERSIONS REALS | 5.428.157,67 | 0,00 | 5.428.157,67 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 11.793.838,29 | 0,00 | 11.793.838,29 |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | 5.241.101,00 | 0,00 | 5.241.101,00 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 161.517.406,85 | 248,52 | 161.517.158,33 |
| TOTAL GENERAL | | 2.620.963.413,02 | 30.523.346,57 | 2.590.440.066,45 |

b) Devolucions d'ingressos

| ECONÒMIC | DESCRIPCIÓ | PENDENT PAGAMENT A 1 DE GENER | RECONEGUDES EXERCICI | TOTAL DEVOLUCIONS RECONEGUDES | PAGADES EN EXERCICI | PENDENT PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE |
|----------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------------|--|
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | 0,00 | 10.827.068,99 | 10.827.068,99 | 10.709.917,19 | 117.151,80 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | 0,00 | 3.019.384,66 | 3.019.384,66 | 2.608.993,91 | 410.390,75 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 0,00 | 2.947.358,23 | 2.947.358,23 | 2.927.284,31 | 20.073,92 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 0,00 | 14.386.140,32 | 14.386.140,32 | 14.251.027,38 | 135.112,94 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 0,00 | 25.875,26 | 25.875,26 | 25.875,26 | 0,00 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 0,00 | 248,52 | 248,52 | 248,52 | 0,00 |
| TOTAL GENERAL | | 0,00 | 31.206.075,98 | 31.206.075,98 | 30.523.346,57 | 682.729,41 |

c) Compromisos d'ingrés

| ECONÒMIC | DESCRIPCIÓ | COMPROMISOS CONCERTATS | | | COMPROMISOS REALITZATS | COMPROMISOS PENDENTS REALITZAR A 31 DESEMBRE |
|----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|---|
| | | INCORP. PPTOS TANCATS | EN L'EXERCICI | TOTAL | | |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 0,00 | 179.145,24 | 179.145,24 | 0,00 | 179.145,24 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 0,00 | 5.277.608,79 | 5.277.608,79 | 1.252.743,24 | 4.024.865,55 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 666.666,68 | 0,00 | 666.666,68 | 666.666,68 | 0,00 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 17.242.266,91 | 65.962.500,12 | 83.204.767,03 | 29.433.401,89 | 53.771.365,14 |
| TOTAL GENERAL | | 17.908.933,59 | 71.419.254,15 | 89.328.187,74 | 31.352.811,81 | 57.975.375,93 |



24.2 Exercicis tancats.

24.2.1 Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

| ECONÒMIC | DESCRIPCIÓ | OBLIGACIONS RECONEGUDES A 1 DE GENER | MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS | TOTAL OBLIGACIONS | PRESCRIPCIONS | PAGAMENTS REALITZATS | OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE |
|----------|----------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------|---------------|-----------------------|---|
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 2.936.783,94 | 0,00 | 2.936.783,94 | 0,00 | 846.617,35 | 2.090.166,59 |
| 2 | DESPESES EN BENS CORRENTS I SERV | 105.172.242,35 | 0,00 | 105.172.242,35 | 0,00 | 105.130.379,23 | 41.863,12 |
| 3 | DESPESES FINANCERES | 44.359,10 | 0,00 | 44.359,10 | 0,00 | 43.702,91 | 656,19 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 145.771.516,51 | -277.590,31 | 145.493.926,20 | 0,00 | 142.733.371,06 | 2.760.555,14 |
| 5 | FONS DE CONTINGÈNCIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | INVERSIONS REALS | 171.728.361,47 | 0,00 | 171.728.361,47 | 0,00 | 168.323.838,28 | 3.404.523,19 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 122.900.961,43 | 0,00 | 122.900.961,43 | 0,00 | 19.435.507,36 | 103.465.454,07 |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 146.919,61 | 0,00 | 146.919,61 | 0,00 | 133.739,27 | 13.180,34 |
| | TOTAL GENERAL | 549.701.144,41 | -277.590,31 | 549.423.554,10 | 0,00 | 436.647.155,46 | 112.776.398,64 |

24.2.2 Pressupost d'ingressos. Drets a cobrar de pressupostos tancats

a) Drets pendents de cobrament totals

| ECONÒMIC | DESCRIPCIÓ | DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 1 DE GENER | MODIFICACIONS SALDO INICIAL | DRETS ANUL·LATS | DRETS CANCEL·LATS | RECAPTACIÓ | DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE |
|----------|---------------------------|--|-----------------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|--|
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | 253.730.083,72 | 24.771.150,84 | 54.548.753,34 | 112.810,92 | 33.537.191,50 | 190.302.478,80 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | 27.191.616,95 | 710.826,93 | -2.454.496,00 | 32,48 | 4.748.331,28 | 20.699.584,12 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 382.432.923,47 | 3.048.638,47 | 20.476.304,22 | 90.429,64 | 31.575.176,49 | 333.339.651,59 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 74.046.494,31 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 67.920.742,69 | 6.125.751,61 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 21.295.198,30 | 302.945,12 | 1.222.233,44 | 0,00 | 14.244.343,12 | 6.131.566,86 |
| 6 | VENDA D'INVERSIONS REALS | 944.274,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 908.203,69 | 36.070,72 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 50.008.052,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.629.903,66 | 32.378.148,37 |
| | TOTAL GENERAL | 809.648.643,19 | 28.833.561,36 | 78.701.787,01 | 203.273,04 | 170.563.892,43 | 589.013.252,07 |

b) Drets anul·lats

| ECONÒMIC | DESCRIPCIÓ | DRETS ANUL·LATS | | TOTAL DRETS ANUL·LATS |
|----------|--------------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------|
| | | ANUL·LACIONS LIQUID. | AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS | |
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | 12.068.875,79 | 42.479.877,55 | 54.548.753,34 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | 187.690,12 | 2.266.805,88 | 2.454.496,00 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 12.057.234,56 | 8.419.069,66 | 20.476.304,22 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 232.541,78 | 989.691,66 | 1.222.233,44 |
| | TOTAL GENERAL | 24.546.342,26 | 54.155.444,75 | 78.701.787,01 |



c) Drets cancel·lats

| ECONÒMIC | DESCRIPCIÓ | COBRAMENTS EN ESPÈCIE | INSOLVÈNCIES | PRESCRIPCIONS | ALTRES CAUSES | TOTAL DRETS CANCEL·LATS |
|----------|--------------------------|--------------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------------------|
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | 0,00 | -38,18 | 112.849,10 | 0,00 | 112.810,92 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | 0,00 | 0,00 | 32,48 | 0,00 | 32,48 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 0,00 | -1.451,38 | 91.881,02 | 0,00 | 90.429,64 |
| | TOTAL GENERAL | 0,00 | -1.489,56 | 204.762,60 | 0,00 | 203.273,04 |

24.2.3 Variació de resultats

| | TOTAL VARIACIÓ DRETS | TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS | VARIACIÓ RESULTATS PRESSUPOSTARIS |
|---|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| A. Operacions corrents | -50.071.498,69 | -277.590,31 | -49.793.908,38 |
| B. Altres operacions no financeres | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operacions no financeres (A + B) | -50.071.498,69 | -277.590,31 | -49.793.908,38 |
| C. Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D. Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operacions financeres (C+D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | -50.071.498,69 | -277.590,31 | -49.793.908,38 |

24.3 Exercicis posteriors.

24.3.1 Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

| ECONÒMIC | DESCRIPCIÓ | COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CARREC A L'EXERCICI | | | | |
|----------|----------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | SUCCESSIUS |
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 159.068,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | DESPESES EN BENS CORRENTS I SERV | 423.202.465,12 | 302.572.213,05 | 277.386.530,45 | 227.645.204,41 | 44.281.564,67 |
| 4 | TRANSFERENCIES CORRENTS | 181.938.841,52 | 146.343.575,00 | 4.121.258,00 | 3.474.750,00 | 0,00 |
| 6 | INVERSIONS REALS | 3.269.162,40 | 2.355.942,37 | 52.128,86 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | TRANSFERENCIES DE CAPITAL | 347.682,00 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | 19.326.131,14 | 22.955.077,11 | 26.187.630,11 | 26.669.951,11 | 28.881.144,22 |
| | TOTAL GENERAL | 628.243.350,46 | 474.526.807,53 | 307.747.547,42 | 257.789.905,52 | 73.162.708,89 |

24.3.2 Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

| ECONÒMIC | DESCRIPCIÓ | COMPROMISOS D'INGRÉS CONCERTATS IMPUTABLES A L'EXERCICI | | | | |
|----------|---------------------------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | SUCCESSIUS |
| 7 | TRANSFERENCIES DE CAPITAL | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTAL GENERAL | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



24.4 Despeses amb finançament afectat

| Descripció | Desviacions de l'exercici | | Desviacions acumulades | |
|---|---------------------------|--------------------|------------------------|----------------------|
| | Positives | Negatives | Positives | Negatives |
| Bagursa - Illa C PERI Can Bacardí | 0,00 | 0,00 | 489.126,07 | 0,00 |
| Bagursa - MPGM Colònia Castells | 0,00 | 0,00 | 14.827,06 | 0,00 |
| Bagursa - Valldemosa 36-38 | 0,00 | 0,00 | 492.680,85 | 0,00 |
| IMU - Aneto, 20 | 0,00 | 0,00 | 162.841,00 | 0,00 |
| Bagursa -Expropiacions c/Llull 347-361 MACOSA | 0,00 | 0,00 | 23.765,27 | 0,00 |
| Carregues illa Degà Bahi | 0,00 | 0,00 | 450.759,08 | 0,00 |
| Càrregues Urbanístiques Cotxeres Borbó | 0,00 | 0,00 | 533.266,31 | 0,00 |
| Càrrega Urbanística Eix Cívic del Portell | 0,00 | 0,00 | 197.502,68 | 0,00 |
| MPGM Estació Sants. Expropiació | 0,00 | 0,00 | 0,50 | 0,00 |
| Patrimoni - Adquisició Casernes Navas | 0,00 | 0,00 | 0,52 | 0,00 |
| Manteniment integral espais públics | 0,00 | 0,00 | 1.063,24 | 0,00 |
| Urbanització de les Planes VI | 0,00 | 0,00 | 0,36 | 0,00 |
| Adquisició equip topogràfic Districte Sarrià | 0,00 | 0,00 | 1.765,80 | 0,00 |
| Bagursa - Urbanització espais oberts zona d'habitatges Governador | 0,00 | 0,00 | 0,59 | 0,00 |
| QQUU C/Infanta Isabel (Dte.5) | 0,00 | 0,00 | 434.270,69 | 0,00 |
| Obres i assistència tècnica FGC i aparcaments | 0,00 | 0,00 | 421.129,84 | 0,00 |
| Càrregues Urbanístiques UA 13 illa 2 Diagonal - Poble Nou | 0,00 | 0,00 | 914.222,00 | 0,00 |
| Càrregues urbanístiques | 0,00 | 0,00 | 974.649,57 | 0,00 |
| Cost obres cobertura aparcament subterrani c/Villalba dels Arcs | 0,00 | 0,00 | 173.005,62 | 0,00 |
| Cost urbanització c/ Jaume Brossa | 0,00 | 0,00 | 585.693,45 | 0,00 |
| Càrregues urbanístiques vial c/Pallars-Agricultura | 0,00 | 0,00 | 144.494,39 | 0,00 |
| Iriarte 14 / Aneto 16 / Escolapi Càncer | 666.128,13 | 0,00 | 666.128,13 | 0,00 |
| TOTAL INGRESSOS URBANÍSTICS | 666.128,13 | 0,00 | 6.681.193,02 | 0,00 |
| La Bordeta | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -7.881,00 |
| Maresme - Besós | 117.915,63 | 0,00 | 0,00 | -117.915,54 |
| La Vinya, Can Clos, Plus Ultra | 107.199,59 | 0,00 | 0,00 | -62.830,85 |
| Bon Pastor | 156.489,41 | 0,00 | 0,00 | -83.943,08 |
| Raval - Sud | 72.862,85 | 0,00 | 0,00 | -89.804,12 |
| Torre Baró | 0,00 | -9.261,69 | 0,00 | -45.259,69 |
| TOTAL LLEI DE BARRIS - Corrent | 454.467,48 | -9.261,69 | 0,00 | -407.634,28 |
| Barceloneta | 197.207,46 | 0,00 | 0,00 | -457.400,46 |
| El Coll | 217.858,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Maresme - Besós | 509.332,56 | 0,00 | 0,00 | -1.320.186,16 |
| La Vinya, Can Clos, Plus Ultra | 1.152.072,34 | 0,00 | 0,00 | -321.559,31 |
| Bon Pastor | 1.695.593,81 | 0,00 | 0,00 | -3.030.658,64 |
| Raval - Sud | 34.455,90 | 0,00 | 0,00 | -25.303,40 |
| TOTAL LLEI DE BARRIS - Capital | 3.806.520,25 | 0,00 | 0,00 | -5.155.107,97 |
| Capítol 9 - 2013 (30 M) | 0,00 | -686.725,17 | 73.238,14 | 0,00 |
| TOTAL CAPÍTOL 9 | 0,00 | -686.725,17 | 73.238,14 | 0,00 |



| Descripció (segueix) | Desviacions de l'exercici | | Desviacions acumulades | |
|---|---------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| | Positives | Negatives | Positives | Negatives |
| Fons de cohesió. Eix 2 | 0,00 | -46.628,28 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL Fons de cohesió. Eix 2 | 0,00 | -46.628,28 | 0,00 | 0,00 |
| Fons de cohesió. Eix 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -70.889,64 |
| TOTAL Fons de cohesió. Eix 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -70.889,64 |
| Fons FEDER 2007 - 2013 BCN Activa (Capital) | 0,00 | -178.876,58 | 0,00 | -804.728,80 |
| Fons FEDER 2007 - 2013 BCN Activa (Corrent) | 0,00 | -362.414,58 | 0,00 | -1.816.176,63 |
| TOTAL Fons FEDER 2007 - 2013 BCN Activa | 0,00 | -541.291,16 | 0,00 | -2.620.905,43 |
| Fons FEDER 2007 - 2013 22@ (Capital) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.963.027,14 |
| Fons FEDER 2007 - 2013 22@ (Corrent) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -24.336,61 |
| TOTAL Fons FEDER 2007 - 2013 22 @ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.987.363,75 |
| Fons FEDER Catalunya (I.URBANA) (Capital) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.339.043,23 |
| Fons FEDER Catalunya (I.URBANA) (Corrent) | 0,00 | -171.640,66 | 0,00 | -336.100,71 |
| TOTAL Fons FEDER Catalunya (I.URBANA) | 0,00 | -171.640,66 | 0,00 | -5.675.143,94 |
| Museu del Disseny | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | -14.582.307,55 |
| TOTAL Museu del Disseny | 10.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | -14.582.307,55 |
| Palau Llió i Museu Verdaguer | 0,00 | -884.257,27 | 0,00 | -1.806.753,49 |
| Museu Marítim Drassanes | 0,00 | -645.487,58 | 0,00 | -945.691,13 |
| Castell de Montjuïc | 0,00 | -64.981,31 | 0,00 | -813.319,32 |
| Dipòsit Rei Martí | 0,00 | -394.858,58 | 0,00 | -461.893,16 |
| Millores Centres Educatius | 0,00 | -10.000.000,00 | 0,00 | -10.000.000,00 |
| TOTAL Diputació de Barcelona (Pla Concertació 2012-2015) | 0,00 | -11.989.584,74 | 0,00 | -14.027.657,10 |
| Projecte FIREBALL | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| Lloguer mòduls Casal de Joves Prosperitat | 0,00 | -36.614,04 | 0,00 | 0,00 |
| Usos del temps | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| NUST Usos del temps | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| Servei Punts d'Informació Juvenils | 0,00 | -64.800,00 | 0,00 | 0,00 |
| EMOTION. Mobilitat elèctrica | 0,00 | -17.349,87 | 161.816,92 | 0,00 |
| RAMUD. Mobilitat elèctrica | 0,00 | -6.132,58 | 0,00 | -82.021,25 |
| SUPERHUB | 0,00 | -51.714,52 | 14.070,28 | 0,00 |
| MOVELE. Estacions càrrega elèctrica | 0,00 | 0,00 | 26.000,00 | 0,00 |
| MOLECULES | 0,00 | -24.697,37 | 219.377,45 | 0,00 |
| CURTCIRCUIT Joves Sant Martí | 0,00 | -10.000,00 | 91,00 | 0,00 |
| Temps per a tu | 0,00 | -5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Memòria virtual de la gent gran (Sant Martí) | 0,00 | -7.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Banc dels aliments | 0,00 | -10.313,00 | 9.890,14 | 0,00 |
| Aportació Barceloneta i façana marítima | 845.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Escola Fabra i Coats. RRP i AATT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -117.550,88 |
| Escola bressol Univers (c/ Bailèn) | 0,00 | -4.805,97 | 0,00 | -96.790,97 |
| SPEA (Smart Procurement European Alliance) | 0,00 | -89.032,64 | 0,00 | -142.424,42 |
| Jocs Olímpics d'Hivern 2022 | 6.168,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transform - Zero Carbon | 0,00 | -22.514,17 | 0,00 | -13.176,50 |



| Descripció (segueix) | Desviacions de l'exercici | | Desviacions acumulades | |
|--|---------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| | Positives | Negatives | Positives | Negatives |
| Impost turisme. Transferència Consorci Turisme Barcelona | 1.719.390,20 | 0,00 | 1.719.390,20 | 0,00 |
| Impost turisme. Despeses Ajuntament Barcelona | 2.304.048,50 | 0,00 | 4.000.501,77 | 0,00 |
| Casa de les Llengües - Can Ricart | 0,00 | 0,00 | 1.004,54 | 0,00 |
| Obres finca Parc de Collserola | 0,00 | 0,00 | 2.220,40 | 0,00 |
| SMARTCEM. Mobilitat elèctrica | 31.780,42 | 0,00 | 36.767,85 | 0,00 |
| Treball comunitari - Districte Horta-Guinardó | 0,00 | 0,00 | 19.499,98 | 0,00 |
| Mercat solidari - Districte Sant Martí | 0,00 | -3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Feina a fer | 0,00 | -3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bicis solidàries | 0,00 | 0,00 | 782,67 | 0,00 |
| Restauració Motocicleta Harley-Davidson | 0,00 | -7.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| EFUS Millora relacions Policia a la Comunitat | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.179,07 |
| EFUS Safer Tourism | 0,00 | -12.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ESA BIC | 0,00 | -118.750,00 | 70.000,00 | 0,00 |
| Bateries antiaèries Turó de la Rovira | 0,00 | -100.000,00 | 0,00 | -100.000,00 |
| Execucions subsidiàries Habitat Urbà | 167.941,90 | 0,00 | 452.292,51 | 0,00 |
| Material reposició Guardia Urbana .Ad | 14.807,74 | 0,00 | 14.807,74 | 0,00 |
| PROJECTE VINCLES 2015 | 691.068,96 | 0,00 | 691.068,96 | 0,00 |
| Food Smart Cities for Desenvolupament | 4.525,65 | 0,00 | 4.525,65 | 0,00 |
| Centre Urgències CV d'Aportació DIBA (P.01.6108.01) | 0,00 | -8.789,44 | 0,00 | -8.789,44 |
| SMILE | 100.396,33 | 0,00 | 93.696,40 | 0,00 |
| NOVELOG | 66.628,35 | 0,00 | 66.628,35 | 0,00 |
| Execucions subsidiàries Ciutat Vella | 0,00 | -114.024,24 | 181.757,84 | 0,00 |
| TOTAL Altres | 5.952.156,83 | -716.537,84 | 7.786.220,65 | -563.932,53 |
| TOTAL GENERAL | 20.879.272,69 | -14.161.669,54 | 14.540.651,81 | -45.090.942,19 |



24.5 Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria que resulta de la liquidació del pressupost de l'exercici i de pressupostos d'exercicis anteriors és el següent:

| | 2015 |
|--|-----------------------|
| 1. (+) Fons líquids | 631.176.546,65 |
| 2. (+) Drets pendents de cobrament | 801.768.532,96 |
| (+) del Pressupost corrent | 206.114.061,87 |
| (+) de Pressupostos tancats | 589.013.252,07 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 6.641.219,02 |
| 3. (-) Obligacions pendents de pagament | 658.338.167,24 |
| (+) del Pressupost corrent | 462.856.978,62 |
| (+) de Pressupostos tancats | 112.776.398,64 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 82.704.789,98 |
| 4. (+) Partides pendents d'aplicació | -8.596.359,74 |
| (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 8.596.359,74 |
| (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | - |
| I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4) | 766.010.552,63 |
| II. Saldos de cobrament dubtós | 555.592.995,81 |
| III. Excés de finançament afectat | 14.540.651,81 |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III) | 195.876.905,01 |



25.INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

a) Indicadors financers i patrimonials

- Liquiditat immediata:

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = 0,61$$

- Liquiditat a curt termini:

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = 0,95$$

- Liquiditat general:

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = 0,96$$

- Endeutament per habitant:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = 1.533,59 \text{ euros}$$

- Endeutament:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Passiu} + \text{Patrimoni net}} = 0,18$$

- Relació d'endeutament:

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = 0,72$$

- Flux de caixa:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = 4,64$$

- Període mig de pagament a creditors comercials: 30,0 dies.

- Període mig de cobrament: 34,16 dies.

- Ràtios del compte del resultat econòmic-patrimonial

| | | |
|-----------|---|------------------|
| ING. TRIB | Ingressos tributaris i urbanístics | 1.242.383.028,83 |
| TRANSFR | Transferències i subvencions rebudes | 1.191.780.212,50 |
| V. I PS | Vendes i prestació de serveis | 46.271.276,26 |
| D. PERS | Despeses de personal | 350.113.495,60 |
| TRANSFC | Transferències i subvencions concedides | 1.119.859.336,55 |
| APROV | Aprovisionaments | 0,00 |

- Estructura dels ingressos

| INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR) | | | |
|--------------------------------------|--------------|-------------|-----------------|
| ING. TRIB/IGOR | TRANSFR/IGOR | V I PS/IGOR | Resta IGOR/IGOR |
| 46,95% | 42,68% | 1,75% | 8,62% |



- Estructura de les despeses

| DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR) | | | |
|-------------------------------------|--------------|------------|-----------------|
| D. PERS. / DGOR | TRANSFC/DGOR | APROV/DGOR | Resta DGOR/DGOR |
| 15,59% | 49,85% | 0,00% | 3,56% |

- Cobertura de les despeses corrents: posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos de la mateixa naturalesa.

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = 85,70\%$$

b) Indicadors pressupostaris

Del pressupost de despeses corrent:

- Execució del pressupost de despeses:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}} = 98,29\%$$

- Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = 83,41\%$$

- Despesa per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}} = 1.738,95 \text{ euros}$$

- Inversió per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Nombre d'habitants}} = 279,77 \text{ euros}$$

- Esforç inversor:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes}} = 16,09\%$$

Del pressupost d'ingressos corrent:

- Execució del pressupost d'ingressos:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}} = 98,51\%$$

- Realització de cobraments:

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}} = 92,63\%$$



- Autonomia:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8 + transferències rebudes)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 94,22\%$$

- Autonomia fiscal:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 50,09\%$$

- Superàvit (o dèficit) per habitant:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}} = 155,79 \text{ euros}$$

De pressupostos tancats:

- Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions (± modificacions i anul·lacions)}} = 79,47\%$$

- Realització de cobraments:

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets (± modificacions i anul·lacions)}} = 22,46\%$$



26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

L'apartat f) de la Nota 11 de les Normes d'elaboració dels comptes anuals (Tercera part, Comptes anuals, del PGCPAL) estableix els mínims d'informació sobre el cost de les activitats, que han de referir-se, almenys, per als serveis i activitats que es financin amb taxes o preus públics.

Conforme a la disposició transitòria tercera de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la IMNCL, aquesta informació no resulta d'incorporació obligatòria a la memòria fins els comptes anuals que corresponguin a l'exercici 2017, havent-se triat aquesta opció.

27. INDICADORS DE GESTIÓ

Resulten aplicables les consideracions descrites en la Nota anterior, havent-se optat per incloure'ls en la memòria a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017.

28. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Entre la data de tancament de l'exercici i la de formulació dels comptes anuals no s'han produït fets significatius que hagin d'informar-se o què hagin de donar lloc a la incorporació d'ajustaments en les xifres contingudes en els comptes anuals, excepte pel que fa al pagament, amb data 28 d'abril, de part dels imports derivats de l'execució de la sentència per la qual s'obliga a l'Ajuntament a aplicar un increment de la massa salarial del personal funcionari corresponent als exercicis 2007 i 2008, amb la corresponent consolidació dels increments fins a l'exercici corrent (veure la nota 16).

29. ASPECTES DERIVATS DE LA TRANSICIÓ A LA NOVA NORMATIVA COMPTABLE

Tal i com s'estableix a la disposició transitòria segona de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la IMNCL, excepcionalment, els comptes anuals de l'exercici 2015 no reflecteixen informació comparativa o xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors en els estats (balanç, compte de resultat econòmic-patrimonial, estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu) i notes explicatives de la memòria.

Als efectes de clarificar el procés de transició de la comptabilitat de l'exercici 2014 a la de l'exercici 2015 s'incorpora a la memòria aquesta nota addicional, amb la informació que es detalla a continuació.



- a) Balanç, compte del resultat econòmic-patrimonial i estat del romanent de tresoreria inclosos als comptes de l'exercici 2014.

Balanç

| Actiu (en milers d'euros) | A 31 de desembre de 2014 |
|--|--------------------------------|
| Immobilitzat | 7.880.728 |
| Immobilitzat immaterial | 44.429 |
| Immobilitzat material | 8.077.414 |
| Patrimoni Públic del Sòl | 547.968 |
| Immobilitzat material adscrit i cedit | (680.709) |
| Immobilitzat en curs i pendent de classificar | 638.537 |
| Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general | 7.781.415 |
| Inversions cedides a l'ús general | (7.781.415) |
| Amortització acumulada | (1.138.890) |
| Inversions financeres permanents | 383.484 |
| Deutors no pressupostaris a llarg termini | 8.495 |
| Despeses per distribuir en diversos exercicis | 564 |
| Actiu circulat | 999.138 |
| Deutors pressupostaris | 809.649 |
| Provisió per cobertura de drets de difícil realització | (511.605) |
| | 298.044 |
| Altres deutors no pressupostaris | 55.241 |
| Administracions Públiques | 1.079 |
| Inversions financeres temporals | 350.000 |
| Tresoreria | 294.774 |
| TOTAL ACTIU | 8.880.430 |



| Passiu (en milers d'euros) | A 31 de desembre de 2014 |
|---|---|
| Fons propis | 5.724.583 |
| Patrimoni | 7.787.674 |
| Patrimoni adscrit i cedit | (680.709) |
| Patrimoni lliurat a l'ús general | (7.781.415) |
| Patrimoni en cessió i en adscripció | 35.728 |
| Resultats d'exercicis anteriors | 6.110.281 |
| Resultat de l'exercici | 253.024 |
| Ingressos a distribuir diferents exercicis | 1.027.557 |
| Subvencions i altres ingressos de capital | 574.581 |
| Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis | 452.976 |
| Provisions per a riscos i despeses | 104.254 |
| Creditors a llarg termini | 1.144.115 |
| Emprèstits i préstecs a llarg termini | 814.046 |
| Fiances i dipòsits a llarg termini | 28.930 |
| Altres creditors a llarg termini | 301.139 |
| Creditors a curt termini | 879.921 |
| Creditors a curt termini per emprèstits i préstecs | 157.634 |
| Creditors pressupostaris | 549.701 |
| Administracions públiques | 30.238 |
| Altres creditors no pressupostaris | 98.759 |
| Ajustaments per periodificació | 24.127 |
| Partides pendents d'aplicació | 19.462 |
| TOTAL PASSIU | 8.880.430 |



Compte de resultats econòmic patrimonial

| Despeses (en milers d'euros) | 2014 | Ingressos (en milers d'euros) | 2014 |
|---|------------------|--|------------------|
| Despeses de personal | 351.758 | Vendes de béns i serveis | 43.418 |
| Retribucions | 269.034 | Vendes de béns | 144 |
| Indemnitzacions per serveis | 2.882 | Prestació de serveis | 8.654 |
| Cotitzacions a càrrec de l'entitat | 77.687 | Preus públics per prestació de serveis | 34.620 |
| Altres despeses socials | 2.155 | | |
| Prestacions socials | 692 | Altres ingressos de gestió ordinària | 166.468 |
| | | Interessos | 5.737 |
| Despeses financeres | 29.505 | Participació en beneficis | 470 |
| | | Recàrrecs d'apressament | 9.107 |
| | | Interessos de demora | 7.463 |
| | | Multes | 88.897 |
| Tributs | 358 | Arrendaments, concessions i altres aprofitaments | 41.190 |
| | | Diversos | 13.604 |
| Treballs, subministraments i serveis exteriors | 557.932 | Impostos | 1.030.516 |
| Arrendaments i cànon | 21.140 | IBI | 623.600 |
| Reparacions i conservacions | 15.247 | IAE | 91.547 |
| Subministraments | 33.657 | IVTM | 61.923 |
| Comunicacions | 4.113 | ICIO | 21.671 |
| Treballs fets per a altres empreses | 416.887 | IIVT | 146.081 |
| Despeses diverses | 66.888 | Cessió de tributs de l'Estat | 85.694 |
| Transferències corrents | 966.835 | Altres ingressos tributaris | 142.164 |
| A instituts i empreses municipals | 547.186 | Taxes per vendes de serveis | 52.668 |
| A comunitats autònomes, àrees metropolitanes i consorcis | 348.301 | Taxes aprofitament domini públic | 89.496 |
| Altres transferències corrents | 71.348 | Altres impostos extingits | 0 |
| Dotació provisions deutors difícil cobrament | 89.081 | Transferències corrents | 1.107.179 |
| | | Fons Complementari de Finançament | 974.303 |
| | | Altres organismes de l'Estat | 6.283 |
| | | Aportacions de la Generalitat | 66.759 |
| | | D'entitats locals | 58.243 |
| | | De l'exterior | 1.224 |
| | | Diverses | 367 |
| TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 1.996.161 | TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | 2.489.745 |
| Resultats d'explotació (abans transferències de capital) | 493.584 | | |
| Transferències de capital | 126.352 | | |
| Resultats d'explotació (després transferències capital) | 367.232 | | |
| Despeses extraordinàries negatives | 178.754 | Ingressos extraordinaris positius | 171.609 |
| Dotacions per amortitzacions | 101.293 | | |
| Provisions d'inversions financeres | 5.770 | | |
| RESULTAT DEL PERÍODE | 253.024 | | |
| TOTAL | 2.661.354 | TOTAL | 2.661.354 |



Estat del romanent de tresoreria

| | 2014 |
|--|-----------------------|
| 1. (+) Fons líquids | 644.773.433,24 |
| 2. (+) Drets pendents de cobrament | 814.812.680,43 |
| (+) del Pressupost corrent | 221.212.397,28 |
| (+) de Pressupostos tancats | 588.436.245,91 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 5.164.037,24 |
| 3. (-) Obligacions pendents de pagament | 632.520.381,41 |
| (+) del Pressupost corrent | 531.439.770,01 |
| (+) de Pressupostos tancats | 18.261.374,40 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 82.819.237,00 |
| 4. (+) Partides pendents d'aplicació | -19.461.530,19 |
| (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 19.461.530,19 |
| (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | - |
| I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4) | 807.604.202,07 |
| II. Saldos de cobrament dubtós | 511.604.828,36 |
| III. Excés de finançament afectat | 10.539.014,48 |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III) | 285.460.359,23 |



b) Ajustaments realitzats en l'obertura de l'exercici 2015, en compliment del que preveu la disposició transitòria primera de l'Ordre que aprova la IMNCL

Conforme al que preveu la disposició, la seqüència aplicada per a efectuar l'assentament d'obertura de l'exercici 2015 ha estat la següent:

- Els saldos que hi figuraven a l'assentament de tancament de la comptabilitat de l'exercici 2014 s'han imputat als comptes que els hi corresponen segons el desenvolupament recollit al nou PGCPAL.

La correspondència entre comptes 2014 i 2015 ha estat, amb caràcter general, de "compte i saldo antic" a "compte i saldo nou", tret de determinats casos en què el saldo d'un "compte antic" ha estat distribuït entre diferents "comptes nous". Entre aquest cas hi figuren els següents:

| Comptes antics | Correspondència comptes nous |
|----------------------------------|--|
| Patrimoni rebut en cessió | Subvencions rebudes, pendents d'imputació a resultats Resultats d'exercicis anteriors |
| Patrimoni lliurat en adscripció | Inversions financeres |
| Patrimoni lliurat en cessió | Resultats d'exercicis anteriors Inversions financeres |
| Patrimoni lliurat a l'ús general | Immobilitzacions materials Resultats d'exercicis anteriors |
| Immobilitzacions materials | Immobilitzacions materials Inversions immobiliàries |

- En aquells casos en què els saldos dels comptes a 31 de desembre de 2014 han estat objecte d'ajustament, aquests han restat implícits en l'assentament d'obertura, no havent donat lloc, d'acord amb el que es preveu a la pàgina 7 de les notes sobre l'obertura de comptes de l'exercici 2015 publicades per la *Intervención General de la Administración del Estado* (IGAE) el juliol de 2014, a un assentament comptable concret en l'exercici 2015.

Els ajustaments efectuats poden classificar-se en les següents tipologies:

- *Altes*: actius i passius el reconeixement dels quals exigeix el PGCPAL.
- *Baixes*: elements que no compleixen amb les definicions d'actius i passius segons el marc conceptual de la comptabilitat pública o les normes de registre i valoració.
- *Reclassificacions*: es tracta de l'ajustament més recurrent, ja que abasta a tots els elements que compleixen amb les definicions d'actius, passius o patrimoni net del marc conceptual de la comptabilitat pública però que, conforme al quadre de comptes del PGCPAL vigent des de 2015 han de recollir-se en comptes diferents als que lluien fins a 31 de desembre de 2014. En general, com s'ha esmentat abans, la correspondència ha estat de "compte i saldo antic" a "compte i saldo nou".
- *Canvis de valor*: només havien d'aplicar-se als instruments financers que a 1 de gener de 2015 havien de valorar-se conforme al seu valor raonable; en el cas de l'Ajuntament no s'ha efectuat cap ajustament d'aquesta naturalesa.

L'Annex dels comptes anuals inclou l'estat de conciliació entre els saldos de tancament de l'exercici 2014 i els saldos d'obertura de l'exercici 2015, d'acord amb el PGCPAL

L'impacte dels ajustaments en la posició del patrimoni net de l'Ajuntament a 1 de gener de 2015 es mostra a la pàgina següent.



Ajustaments per aplicació dels requeriments de la DTP de la Instrucció i notes de la IGAE

| Epígrafs/Descripció comptes | Saldos a 31/12/2014 | Patrimoni rebut en adscripció | Patrimoni rebut en cessió | Patrimoni lliurat en adscripció | Patrimoni lliurat en cessió | Patrimoni lliurat a l'ús general | Concessions i altres ingressos | Ingressos urbanístics | Provisions | Formalització de deutes | Participacions financeres | Entitats dret públic | Saldos a 01/01/2015 |
|--|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------|
| Patrimoni | 7.787.674.637,92 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7.787.674.637,92 |
| Patrimoni rebut en adscripció | 10.761.352,29 | -10.761.352,29 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Patrimoni rebut en cessió | 24.966.708,85 | - | -24.966.708,85 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Patrimoni lliurat en adscripció | -217.404.917,45 | - | - | 217.404.917,45 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Patrimoni lliurat en cessió | -463.304.361,16 | - | - | - | 463.304.361,16 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Patrimoni lliurat a l'ús general | 7.781.414.680,09 | - | - | - | - | 7.781.414.680,09 | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultats d'exercicis anteriors | 6.110.280.470,43 | 10.761.352,29 | 4.780.851,23 | - | 200.410.585,81 | 4.040.043.344,43 | - | 47.562.765,02 | -29.706.070,42 | -564.082,49 | 14.758.686,37 | 24.265.654,71 | 1.941.685.696,90 |
| Resultats pendents d'aplicació | 253.024.587,38 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 253.024.587,38 |
| Fons Propis | 5.724.583.798,17 | - | -20.185.857,62 | 217.404.917,45 | 262.893.775,35 | 3.741.371.335,66 | - | 47.562.765,02 | -29.706.070,42 | -564.082,49 | 14.758.686,37 | 24.265.654,71 | 9.982.384.922,20 |
| Concessions i altres ingressos | 452.975.884,07 | - | - | - | - | - | -452.975.884,07 | - | - | - | - | - | - |
| Subvencions de capital | 527.018.621,49 | - | 20.185.857,62 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 547.204.479,11 |
| Ingressos urbanístics | 47.562.765,02 | - | - | - | - | - | - | -47.562.765,02 | - | - | - | - | - |
| Ingressos a distribuir en diferents exercicis | 1.027.557.270,58 | - | 20.185.857,62 | - | - | - | -452.975.884,07 | -47.562.765,02 | - | - | - | - | 547.204.479,11 |
| Patrimoni Net | 6.752.141.068,75 | 0,00 | 0,00 | 217.404.917,45 | 262.893.775,35 | 3.741.371.335,66 | -452.975.884,07 | 0,00 | -29.706.070,42 | -564.082,49 | 14.758.686,37 | 24.265.654,71 | 10.529.589.401,31 |

| | |
|--|-------------------|
| Variació neta del patrimoni net | 3.777.448.332,56 |
| Saldo a 1 de gener de 2015 del compte "1200902015, Resultat d'exercicis anteriors, ajustaments 2015" | -4.168.594.773,53 |



30.ALTRA INFORMACIÓ

a) Ajustaments per periodificació de passiu

El moviment de l'epígraf d'ajustaments per periodificació a llarg termini a l'exercici 2015 ha estat el següent:

| | |
|--|-----------------------|
| Saldo a 1 de gener de 2015 | 452.975.884,07 |
| Altes de l'exercici | 8.500.000,00 |
| Traspassos a ajustaments per periodificació a curt termini | -18.829.967,66 |
| Saldo a 31 de desembre de 2015 | 442.645.916,41 |

Les altes de l'exercici fan referència als ingressos a distribuir derivats d'un dret de superfície a 78 anys.

El saldo a 31 de desembre de 2015 correspon a ingressos rebuts per avançat pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal. Els ingressos rebuts per avançat es traspassen anualment al compte de resultats de manera lineal en el decurs del període de la corresponent concessió, que es situa com a màxim a l'any 2092.

Els ajustaments per periodificació a curt termini a l'exercici 2015 presenten el següent moviment:

| | |
|---|----------------------|
| Saldo a 1 de gener de 2015 | 18.660.494,31 |
| Traspassos d'ajustaments per periodificació a llarg termini | 18.829.967,66 |
| Traspassos a resultats | -18.720.290,24 |
| Saldo a 31 de desembre de 2015 | 18.770.171,73 |

b) Honoraris dels auditors

Els honoraris a percebre per la UTE, PricewaterhouseCoopers Auditores S.L. i Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A., corresponents als serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis de l'exercici 2015 ascendeixen a 462 milers d'euros, IVA inclòs. Aquests honoraris, que es facturen a l'Ajuntament de Barcelona, inclouen els del grup econòmic municipal en virtut de l'expedient d'adjudicació del concurs d'auditoria, els quals seran repercutits a cadascuna de les entitats compreses en l'àmbit del concurs, en la part que els pertorqui.

c) Impostos i cotitzacions socials susceptibles d'inspecció

Són susceptibles d'actuació inspectora tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba subjecte l'Entitat per a tots els exercicis que no hagi transcorregut el termini de prescripció que estableix la normativa vigent. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per a l'Entitat com a conseqüència d'eventuals actuacions inspectores.



El Gerent Municipal de l'Ajuntament de Barcelona, en data 9 de maig de 2016, i en compliment dels requisits establerts a l'article 64 de la Llei 1/2006 que regula el règim especial de Barcelona, procedeix a formular els comptes anuals compresos en aquest document, de les pàgines 1 a 79, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2015.

El gerent municipal



**ANNEX: ESTAT DE CONCILIACIÓ ENTRE ELS SALDOS DE TANCAMENT DE
L'EXERCICI 2014 I ELS SALDOS D'OBERTURA DE L'EXERCICI 2015, D'ACORD AMB
EL PGCPAL**

EQUIVALÈNCIES COMPTES PGCAL 2004 - PGCAL 2013
ORDENAT PELS COMPTES DE L'EXERCICI 2014

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|--|-------------------|---------------|--|-------------------|----------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 10000000 | Patrimoni | -7.787.674.637,92 | 1000000000 | Patrimoni | -7.787.674.637,92 | Cap |
| 10100000 | Patrimoni rebut en adquisició | 10.277.661,21 | 1200902015 | Resultats exercici anterior - ajustaments 2015 | -10.277.661,21 | Baixa |
| 10105000 | Patrimoni rebut en adquisició mòbil | -483.691,08 | 1200902015 | Resultats exercici anterior - ajustaments 2015 | -483.691,08 | Baixa |
| 10300000 | Patrimoni rebut en cessió | -24.966.708,85 | 1200902015 | Resultats exercici anterior - ajustaments 2015 | -4.780.851,23 | Baixa |
| 10300000 | Patrimoni rebut en cessió | | 1300000000 | Béns rebuts en cessió | -20.185.857,62 | Canvi valor - Reclas |
| 10700000 | Patrimoni llograt en adquisició | 217.404.617,45 | 2110000000 | Noves construccions | 261.682,31 | Canvi valor - Reclas |
| 10700000 | Patrimoni llograt en adquisició | | 2500000013 | Participació en FMVR | 5.929.585,42 | Canvi valor - Reclas |
| 10700000 | Patrimoni llograt en adquisició | | 2501100000 | Particip. Parc Atracció Tibidabo, 5 | 22.847.837,14 | Canvi valor - Reclas |
| 10700000 | Patrimoni llograt en adquisició | | 2510100000 | Particip. Consorci multigrup i associats | 2.616.043,05 | Canvi valor - Reclas |
| 10700000 | Patrimoni llograt en adquisició | | 2510100000 | Particip. Consorci multigrup i associats | 117.549.677,81 | Canvi valor - Reclas |
| 10700000 | Patrimoni llograt en adquisició | | 2510100000 | Particip. Consorci multigrup i associats | 2.267.581,04 | Canvi valor - Reclas |
| 10700000 | Patrimoni llograt en adquisició | | 2512000000 | Particip. Fundació Museu Picasso | 64.661.258,83 | Canvi valor - Reclas |
| 10700000 | Patrimoni llograt en adquisició | | 2811000000 | AAIM construccions | 1.270.351,85 | Canvi valor - Reclas |
| 10800000 | patrimoni llograt en cessió | -463.304.361,16 | 1200902015 | Resultats exercici anterior - ajustaments 2015 | 200.410.585,61 | Baixa |
| 10800000 | patrimoni llograt en cessió | | 2510100000 | Particip. Consorci multigrup i associats | 262.893.775,35 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | 7.153.280.691,04 | 1200902015 | Resultats exercici anterior - ajustaments 2015 | 91,96 | Baixa |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 1200000000 | Infraestructures. Edificis privats i públics | 9.323.400,97 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120100000 | Infraestructures. Equipaments | 14.689.038,77 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120200000 | Infraestructures. Forestal | 59.765.855,25 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120300000 | Infraestructures. Industrial | 21.636.366,85 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120400000 | Infraestructures. Mide | 423.300.517,32 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120410000 | Altres infraestructures. Mide | 76.365.490,00 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120500000 | Infraestructures. Parcs i jardins | 1.209.007.675,53 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120510000 | Altres infraestructures. Parcs i jardins | 524.292.070,00 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120600000 | Infraestructures. Rustega | 447.580,19 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120700000 | Infraestructures. Sistemes | 10.339.784,28 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120710000 | Altres infraestructures. Sistemes | 634.623.110,00 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120800000 | Infraestructures. Viaris | 2.037.328.668,40 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120810000 | Altres infraestructures. Viaris | 1.346.624.370,00 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2120910000 | Altres infraestructures. Mobilitat urbana | 73.224.370,00 | Canvi valor - Reclas |
| 10900000 | Patrimoni llograt a l'ús general | | 2130000000 | Béns patrimoni històric | 112.439.182,42 | Canvi valor - Reclas |
| 10901000 | Patrimoni llograt a l'ús general (hol) | 628.124.588,15 | 1200902015 | Resultats exercici anterior - ajustaments 2015 | 8,15 | Baixa |
| 10901000 | Patrimoni llograt a l'ús general (hol) | | 2121010000 | Altres infraestructures. Béns HOLA | 628.124.980,00 | Canvi valor - Reclas |
| 12001992 | Resultat 1992 | -4.896.152,77 | 1200001992 | Resultat 1992 | -4.896.152,77 | Cap |
| 12001993 | Resultat 1993 | -15.367.983,24 | 1200001993 | Resultat 1993 | -15.367.983,24 | Cap |
| 12001994 | Resultat 1994 | -33.899.353,64 | 1200001994 | Resultat 1994 | -33.899.353,64 | Cap |
| 12001995 | Resultat 1995 | -24.074.510,23 | 1200001995 | Resultat 1995 | -24.074.510,23 | Cap |
| 12001996 | Resultat 1996 | -80.588.471,11 | 1200001996 | Resultat 1996 | -80.588.471,11 | Cap |
| 12001997 | Resultat 1997 | -126.553.076,62 | 1200001997 | Resultat 1997 | -126.553.076,62 | Cap |
| 12001998 | Resultat 1998 | -265.049.222,67 | 1200001998 | Resultat 1998 | -265.049.222,67 | Cap |
| 12001999 | Resultat 1999 | -156.515.856,73 | 1200001999 | Resultat 1999 | -156.515.856,73 | Cap |
| 12002000 | Resultat 2000 | -278.483.659,77 | 1200002000 | Resultat 2000 | -278.483.659,77 | Cap |
| 12002001 | Resultat 2001 | -305.698.173,91 | 1200002001 | Resultat 2001 | -305.698.173,91 | Cap |
| 12002002 | Resultat 2002 | -333.280.873,18 | 1200002002 | Resultat 2002 | -333.280.873,18 | Cap |
| 12002003 | Resultat 2003 | -328.418.235,83 | 1200002003 | Resultat 2003 | -328.418.235,83 | Cap |
| 12002004 | Resultat 2004 | -392.772.417,89 | 1200002004 | Resultat 2004 | -392.772.417,89 | Cap |
| 12002005 | Resultat 2005 | -520.337.871,82 | 1200002005 | Resultat 2005 | -520.337.871,82 | Cap |
| 12002006 | Resultat 2006 | -626.240.111,67 | 1200002006 | Resultat 2006 | -626.240.111,67 | Cap |
| 12002007 | Resultat 2007 | -651.771.479,48 | 1200002007 | Resultat 2007 | -651.771.479,48 | Cap |
| 12002008 | Resultat 2008 | -581.571.546,05 | 1200002008 | Resultat 2008 | -581.571.546,05 | Cap |
| 12002009 | Resultat 2009 | -314.064.399,90 | 1200002009 | Resultat 2009 | -314.064.399,90 | Cap |
| 12002010 | Resultat 2010 | -31.916.378,70 | 1200002010 | Resultat 2010 | -31.916.378,70 | Cap |
| 12002011 | Resultat 2011 | -344.614.460,19 | 1200002011 | Resultat 2011 | -344.614.460,19 | Cap |
| 12002012 | Resultat 2012 | -294.442.269,98 | 1200002012 | Resultat 2012 | -294.442.269,98 | Cap |
| 12002013 | Resultat 2013 | -399.723.768,05 | 1200002013 | Resultat 2013 | -399.723.768,05 | Cap |
| 13100000 | Serveis funeraris (nòxos) | -10.961.884,44 | 1861000000 | Serveis funeraris (nòxos) | -10.961.884,44 | Reclassificació |
| 13101000 | Serveis funeraris (venda d'acció) | -6.136.333,59 | 1869000000 | Serveis funeraris (venda d'acció) | -6.136.333,59 | Reclassificació |
| 13102000 | Habit Miramar | -4.207.084,73 | 1861000001 | Habit Miramar | -4.207.084,73 | Reclassificació |
| 13103000 | Oret superfície cilíndric | -4.594.706,00 | 1862000000 | Oret superfície cilíndric | -4.594.706,00 | Reclassificació |
| 13104000 | Port Esportiu Sant Adrià | -12.526.839,26 | 1861000002 | Port Esportiu Sant Adrià | -12.526.839,26 | Reclassificació |
| 13105000 | Oret superfície Ca l'Aranyó | -5.487.412,92 | 1862000001 | Oret superfície Ca l'Aranyó | -5.487.412,92 | Reclassificació |
| 13106000 | Oret superfície Rambla Prim, 14 | -3.528.777,74 | 1862000002 | Oret superfície Rambla Prim, 14 | -3.528.777,74 | Reclassificació |
| 13107000 | Canon 4ant. tanatori | -2.918.613,26 | 1861000003 | Canon 4ant. tanatori | -2.918.613,26 | Reclassificació |
| 13108000 | Mall Marina port olímpic | -34.898,34 | 1861000004 | Mall Marina port olímpic | -34.898,34 | Reclassificació |
| 13109000 | Canon c/Dante, 166-172 | -215.976,66 | 1861000005 | Canon c/Dante, 166-172 | -215.976,66 | Reclassificació |
| 13110000 | Canon conce us apart. c/ista Agut, 3 i 6 | -311.729,75 | 1861000006 | Canon conce us apart. c/ista Agut, 3 i 6 | -311.729,75 | Reclassificació |
| 13112000 | Cessió us instal·lacions Heating & co | -1.278.953,76 | 1869000001 | Cessió us instal·lacions Heating & co | -1.278.953,76 | Reclassificació |
| 13114000 | Oret superfície c/Seva, 57 | -71.620,25 | 1862000003 | Oret superfície c/Seva, 57 | -71.620,25 | Reclassificació |
| 13115000 | Concessió Feca-Endesa | -3.166.709,59 | 1861000007 | Concessió Feca-Endesa | -3.166.709,59 | Reclassificació |
| 13116000 | Oret superfície Av Meridiana 672-680 | -5.421.751,94 | 1862000004 | Oret superfície Av Meridiana 672-680 | -5.421.751,94 | Reclassificació |
| 13117000 | Concessió us privat Av Meridiana 66 | -3.174.397,64 | 1861000008 | Concessió us privat Av Meridiana 66 | -3.174.397,64 | Reclassificació |
| 13118000 | Oret superfície c/ Palau 179-185 | -1.663.086,85 | 1862000005 | Oret superfície c/ Palau 179-185 | -1.663.086,85 | Reclassificació |
| 13119000 | Oret superfície Reparació lació C-4 (T) | -487.766,54 | 1862000006 | Oret superfície Reparació lació C-4 (T) | -487.766,54 | Reclassificació |
| 13120000 | Oret superfície Josep Anselm Clavé, 3 | -2.127.625,59 | 1862000007 | Oret superfície Josep Anselm Clavé, 3 | -2.127.625,59 | Reclassificació |
| 13121000 | Oret superfície c/ Escorial, 177-179 | -1.425.000,00 | 1862000008 | Oret superfície c/ Escorial, 177-179 | -1.425.000,00 | Reclassificació |
| 13122000 | Oret superfície Taulat 92-116 | -4.968.345,20 | 1862000009 | Oret superfície Taulat 92-116 | -4.968.345,20 | Reclassificació |
| 13123000 | Canon conce apart. Pl. Joaquim Folgu | -1.827.579,90 | 1861000009 | Canon conce apart. Pl. Joaquim Folgu | -1.827.579,90 | Reclassificació |
| 13124000 | Oret apropi. subseal Pl. Salvador Al | -1.536.276,41 | 1861000010 | Oret apropi. subseal Pl. Salvador Al | -1.536.276,41 | Reclassificació |
| 13125000 | Gestió apartaments Mps BAMSA | -374.902.513,77 | 1861000011 | Gestió apartaments Mps BAMSA | -374.902.513,77 | Reclassificació |
| 13200002 | Activació 22@bcn | -661.426,30 | 1200902015 | Resultats exercici anterior - ajustaments 2015 | -661.426,30 | Baixa |
| 13200003 | Porta frai | -2.457.410,90 | 1200902015 | Resultats exercici anterior - ajustaments 2015 | -2.457.410,90 | Baixa |
| 13200004 | Cidruers d'hortana 23-25 | -20.511,09 | 1200902015 | Resultats exercici anterior - ajustaments 2015 | -20.511,09 | Baixa |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|--|----------------|---------------|--|----------------|------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 13200005 | Conveni Telefónica iav Roma 73-91) | -4.592.944,73 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -4.592.944,73 | Baixa |
| 13200006 | Unifal d'actuació c.1 via de gràcia | -397.211,30 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -397.211,30 | Baixa |
| 13200007 | Ajuda venides avui-rescorral-mtre | -98.000,00 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -98.000,00 | Baixa |
| 13200008 | Act urb allons xi-brui-can bassada | -662.360,41 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -662.360,41 | Baixa |
| 13200011 | Aprol urban Edif sancho avia | -2.061.124,14 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -2.061.124,14 | Baixa |
| 13200015 | Aprol urban Can carelleu | -350.366,76 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -350.366,76 | Baixa |
| 13200016 | Aprol urban Ua11 diagonal sobre nou | -4.306.034,57 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -4.306.034,57 | Baixa |
| 13200017 | Aprol urban Ua4 ex llacuna | -2.213.115,94 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -2.213.115,94 | Baixa |
| 13200018 | Aprol urban Fannera la fama | -1.092.075,23 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -1.092.075,23 | Baixa |
| 13200019 | Aprol urban 2009 caserna navas | -3.788.809,00 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -3.788.809,00 | Baixa |
| 13200020 | Aprol urb 2009 milora solars pla ha | -111.592,26 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -111.592,26 | Baixa |
| 13200027 | AA.UU. 2011 UAS Hostafrancs - Agd l'ha | -865.873,83 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -865.873,83 | Baixa |
| 13200028 | AA.UU. 2014 Almogovers Joan d'Austria | -595.179,34 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -595.179,34 | Baixa |
| 13200030 | C-2 lloral besos | -2.203.145,61 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -2.203.145,61 | Baixa |
| 13200031 | C-3 lloral besos | 6.912.530,80 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | 6.912.530,80 | Baixa |
| 13200032 | Plaquinat pl Forum - Pg Garcia fana | -833.563,71 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -833.563,71 | Baixa |
| 13200030 | C.U. germans devals 12-18 | -240.000,00 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -240.000,00 | Baixa |
| 13200032 | Obres milora d'ie sarrà | -800.000,00 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -800.000,00 | Baixa |
| 13200033 | Pg Zona Franca (d'Osall - d'encuny) | -1.068.936,71 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -1.068.936,71 | Baixa |
| 13200035 | Cal urban Die st andreu (fabra coala | -7.390.425,00 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -7.390.425,00 | Baixa |
| 13200036 | Cc.uu. 2009 lla 2 ua 13 diagonal-p | -914.222,00 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -914.222,00 | Baixa |
| 13200037 | Cc.uu. 2009 lla degd bahi | -450.758,08 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -450.758,08 | Baixa |
| 13200038 | Cc.uu. 2010 PERI Eix Llacuna | -341.999,39 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -341.999,39 | Baixa |
| 13200039 | Cc.uu. 2010 Costos anticipats enderrn | -632.650,18 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -632.650,18 | Baixa |
| 13200040 | CC.UU. 2011 Coberta aparc Vilalba de | -173.005,52 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -173.005,52 | Baixa |
| 13200041 | CC.UU. 2011 Urbanització cl Jaume Bie | -585.693,45 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -585.693,45 | Baixa |
| 13200044 | CC.UU. 2013 Obres Eix oliv Portell B | -107.502,58 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -107.502,58 | Baixa |
| 13200045 | CC.UU. 2014 Vall CPallars-Agricultur | -144.494,39 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -144.494,39 | Baixa |
| 13620000 | Aport administració general de l'esta | -6.430.989,12 | 1302000000 | Aport administració general de l'esta | -6.430.989,12 | Reclassificació |
| 13620001 | Aport estat poliesportiu estadi ner | -8.244.626,10 | 1302000001 | Aport estat poliesportiu estadi ner | -8.244.626,10 | Reclassificació |
| 13620004 | Subv minsten educació museu zoológ | -286.378,13 | 1302000002 | Subv minsten educació museu zoológ | -286.378,13 | Reclassificació |
| 13620010 | Altres transferències finalistes (FE) | -99.911.161,70 | 1302000003 | Altres transferències finalistes (FE) | -99.911.161,70 | Reclassificació |
| 13620011 | Fons Estatal Ocupació i Sost. Local (| -82.534.423,68 | 1302000004 | Fons Estatal Ocupació i Sost. Local (| -82.534.423,68 | Reclassificació |
| 13620012 | Aport Minsten Foment Hospital Sta | 24.792,21 | 1302000005 | Aport Minsten Foment Hospital Sta | 24.792,21 | Reclassificació |
| 13620013 | Aport Minsten d'Educació Infrastr. Si | -492.300,00 | 1302000006 | Aport Minsten d'Educació Infrastr. Si | -492.300,00 | Reclassificació |
| 13620014 | Aportació Minsten de Educació, Cu | -37.335,00 | 1302000007 | Aportació Minsten de Educació, Cu | -37.335,00 | Reclassificació |
| 13621000 | Remodelació palauet Albeniz | -38.813,35 | 1302100000 | Remodelació palauet Albeniz | -38.813,35 | Reclassificació |
| 13621001 | Aport IDAE plaques fotovoltaiques CE | -78.663,53 | 1302100001 | Aport IDAE plaques fotovoltaiques CE | -78.663,53 | Reclassificació |
| 13621002 | Aport consell sup. esports/pista hock | -135.846,73 | 1302100002 | Aport consell sup. esports/pista hock | -135.846,73 | Reclassificació |
| 13621003 | Aport UNED Reforma Edifici Landscape | -1.552.019,16 | 1302100003 | Aport UNED Reforma Edifici Landscape | -1.552.019,16 | Reclassificació |
| 13624002 | Aport Empreses públiq. i ans de l'Es | -3.386.400,00 | 1302400000 | Aport Empreses públiq. i ans de l'Es | -3.386.400,00 | Reclassificació |
| 13640003 | Transf. d'infraestructures de llevant | -122.677,89 | 1304100000 | Transf. d'infraestructures de llevant | -122.677,89 | Reclassificació |
| 13650006 | C.Eisport Barcelonaeta | -636.849,61 | 1305000000 | C.Eisport Barcelonaeta | -636.849,61 | Reclassificació |
| 13650007 | CP Príncep de Viana | -14.494,59 | 1305000001 | CP Príncep de Viana | -14.494,59 | Reclassificació |
| 13650008 | Polesportiu Joan Miró | -42.694,73 | 1305000002 | Polesportiu Joan Miró | -42.694,73 | Reclassificació |
| 13650010 | Aules p-3 4a fase | -759.419,46 | 1305000003 | Aules p-3 4a fase | -759.419,46 | Reclassificació |
| 13650011 | CP Mare Nostrum | -107.994,03 | 1305000004 | CP Mare Nostrum | -107.994,03 | Reclassificació |
| 13650012 | CP Itaca | -148.791,99 | 1305000005 | CP Itaca | -148.791,99 | Reclassificació |
| 13650013 | CP Pi Roig | -22.406,14 | 1305000006 | CP Pi Roig | -22.406,14 | Reclassificació |
| 13650014 | CP Brasil | -180.770,49 | 1305000007 | CP Brasil | -180.770,49 | Reclassificació |
| 13650016 | Aules preescolari | -54.327,53 | 1305000008 | Aules preescolari | -54.327,53 | Reclassificació |
| 13650017 | CP Enric Granados | -286.685,48 | 1305000009 | CP Enric Granados | -286.685,48 | Reclassificació |
| 13650018 | CP Res Catalòcs | -109.343,05 | 1305000010 | CP Res Catalòcs | -109.343,05 | Reclassificació |
| 13650019 | CP Roua Mallorca-Fraussa | -1.434.192,51 | 1305000011 | CP Roua Mallorca-Fraussa | -1.434.192,51 | Reclassificació |
| 13650020 | CP S. Pere Nolasc | -169.193,82 | 1305000012 | CP S. Pere Nolasc | -169.193,82 | Reclassificació |
| 13650021 | CP Diputació | -1.455.501,05 | 1305000013 | CP Diputació | -1.455.501,05 | Reclassificació |
| 13650022 | CP Felch i Camarassa | -368.726,91 | 1305000014 | CP Felch i Camarassa | -368.726,91 | Reclassificació |
| 13650023 | CP Alexandre Gal | -368.726,91 | 1305000015 | CP Alexandre Gal | -368.726,91 | Reclassificació |
| 13650024 | CP Baldiri Reixach | -1.185.439,94 | 1305000016 | CP Baldiri Reixach | -1.185.439,94 | Reclassificació |
| 13650027 | CP Tàbor | -878.933,08 | 1305000017 | CP Tàbor | -878.933,08 | Reclassificació |
| 13650028 | Col·legi Públic | -177.705,06 | 1305000018 | Col·legi Públic | -177.705,06 | Reclassificació |
| 13650029 | CP Col·légne | -1.008.992,29 | 1305000019 | CP Col·légne | -1.008.992,29 | Reclassificació |
| 13650030 | CP Amadeu Vives | -79.055,76 | 1305000020 | CP Amadeu Vives | -79.055,76 | Reclassificació |
| 13650032 | CP Cristòbal Colon | -30.903,33 | 1305000021 | CP Cristòbal Colon | -30.903,33 | Reclassificació |
| 13650033 | CP Font Eucaliptus | -63.962,11 | 1305000022 | CP Font Eucaliptus | -63.962,11 | Reclassificació |
| 13650034 | CP Cavall Bernal | -510.659,76 | 1305000023 | CP Cavall Bernal | -510.659,76 | Reclassificació |
| 13650035 | CP Lluís Vives | -114.607,12 | 1305000024 | CP Lluís Vives | -114.607,12 | Reclassificació |
| 13650037 | Anella olímpica Vall Hebrón | -170.773,88 | 1305000025 | Anella olímpica Vall Hebrón | -170.773,88 | Reclassificació |
| 13650039 | CP Dolores Menéndez | -202.760,05 | 1305000026 | CP Dolores Menéndez | -202.760,05 | Reclassificació |
| 13650040 | CP Els Xiprens | -491.229,99 | 1305000027 | CP Els Xiprens | -491.229,99 | Reclassificació |
| 13650043 | Aules preescolari 5 fase | -158.408,48 | 1305000028 | Aules preescolari 5 fase | -158.408,48 | Reclassificació |
| 13650044 | CP Costa i Llobeta | -14.567,02 | 1305000029 | CP Costa i Llobeta | -14.567,02 | Reclassificació |
| 13650045 | CP Emili Junodetla | -51.912,91 | 1305000030 | CP Emili Junodetla | -51.912,91 | Reclassificació |
| 13650046 | CP Ramiro de Maeztu | -64.115,15 | 1305000031 | CP Ramiro de Maeztu | -64.115,15 | Reclassificació |
| 13650047 | CP Ramon Llull | -42.006,43 | 1305000032 | CP Ramon Llull | -42.006,43 | Reclassificació |
| 13650048 | CP República Argentina | -83.158,02 | 1305000033 | CP República Argentina | -83.158,02 | Reclassificació |
| 13650049 | CP S. Antoni M. Claret | -112.425,99 | 1305000034 | CP S. Antoni M. Claret | -112.425,99 | Reclassificació |
| 13650050 | CP S. Josep de Calassanz | -85.518,40 | 1305000035 | CP S. Josep de Calassanz | -85.518,40 | Reclassificació |
| 13650051 | CP Tomás Moro | -275.131,36 | 1305000036 | CP Tomás Moro | -275.131,36 | Reclassificació |
| 13650052 | CP Victor Català | -82.637,98 | 1305000037 | CP Victor Català | -82.637,98 | Reclassificació |
| 13650053 | CP Mosa Ginto Verdaguer | -121.495,52 | 1305000038 | CP Mosa Ginto Verdaguer | -121.495,52 | Reclassificació |
| 13650054 | CP Torment d'en Melis | -147.803,39 | 1305000039 | CP Torment d'en Melis | -147.803,39 | Reclassificació |
| 13650055 | CP Turó del Cargol | -1.292.949,30 | 1305000040 | CP Turó del Cargol | -1.292.949,30 | Reclassificació |
| 13650056 | Milora col públics | -155.359,26 | 1305000041 | Milora col públics | -155.359,26 | Reclassificació |
| 13650057 | CP Seat | -206.263,32 | 1305000042 | CP Seat | -206.263,32 | Reclassificació |
| 13650061 | CP Pau Casals | -908.226,46 | 1305000043 | CP Pau Casals | -908.226,46 | Reclassificació |
| 13650062 | CP La Muntanyeta | -186.582,37 | 1305000044 | CP La Muntanyeta | -186.582,37 | Reclassificació |
| 13650063 | G.P. l'Estel | -194.068,83 | 1305000045 | G.P. l'Estel | -194.068,83 | Reclassificació |
| 13650065 | Polesp Guinardo 2 F | -582.200,43 | 1305000046 | Polesp Guinardo 2 F | -582.200,43 | Reclassificació |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|---|----------------|---------------|---|----------------|------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 13650066 | CEP Sout | -256.142,16 | 1305000047 | CP Seat | -256.142,16 | Reclassificació |
| 13650067 | Gimnas M D Montserrat | -108.779,38 | 1305000048 | Gimnas M D Montserrat | -108.779,38 | Reclassificació |
| 13650068 | CEP Barriol | -41.423,62 | 1305000049 | CEP Barriol | -41.423,62 | Reclassificació |
| 13650069 | CEP Sarda i Salvany | -59.607,59 | 1305000050 | CEP Sarda i Salvany | -59.607,59 | Reclassificació |
| 13650070 | CEP O Par | -64.961,02 | 1305000051 | CEP O Par | -64.961,02 | Reclassificació |
| 13650071 | Aules 9 A fase | 112.500,54 | 1305000052 | Aules 9 A fase | 112.500,54 | Reclassificació |
| 13650072 | Milora CP fase d | -174.749,82 | 1305000053 | Milora CP fase d | -174.749,82 | Reclassificació |
| 13650073 | Milora CP fase e | -252.144,84 | 1305000054 | Milora CP fase e | -252.144,84 | Reclassificació |
| 13650074 | CEP La Pau | -61.963,41 | 1305000055 | CEP La Pau | -61.963,41 | Reclassificació |
| 13650075 | Cobertes vari CP | -229.112,66 | 1305000056 | Cobertes vari CP | -229.112,66 | Reclassificació |
| 13650076 | CEP Mla i Fontanals | -131.763,57 | 1305000057 | CEP Mla i Fontanals | -131.763,57 | Reclassificació |
| 13650077 | CEP Pere Vila | -143.729,73 | 1305000058 | CEP Pere Vila | -143.729,73 | Reclassificació |
| 13650078 | CEP Drassanes | -61.480,41 | 1305000059 | CEP Drassanes | -61.480,41 | Reclassificació |
| 13650079 | CEP Ausias March i altres | -23.291,88 | 1305000060 | CEP Ausias March i altres | -23.291,88 | Reclassificació |
| 13650080 | CEP c. Rovers, d. monasteri i altre | -7.568,64 | 1305000061 | CEP c. Rovers, d. monasteri i altre | -7.568,64 | Reclassificació |
| 13650081 | Accessibilitat CEIP p. bazan | -50.964,31 | 1305000062 | Accessibilitat CEIP p. bazan | -50.964,31 | Reclassificació |
| 13650082 | CEIP Sagrada Família | -254.190,64 | 1305000063 | CEIP Sagrada Família | -254.190,64 | Reclassificació |
| 13650083 | CEIP M D de Montserrat | -94.918,11 | 1305000064 | CEIP M D de Montserrat | -94.918,11 | Reclassificació |
| 13650084 | CEIP Antaviana, calderon i altres | -16.224,02 | 1305000065 | CEIP Antaviana, calderon i altres | -16.224,02 | Reclassificació |
| 13650085 | CEIP Felipe II | -36.892,13 | 1305000066 | CEIP Felipe II | -36.892,13 | Reclassificació |
| 13650086 | CEIP Bol. p. Fabra i altres | -45.656,19 | 1305000067 | CEIP Bol. p. Fabra i altres | -45.656,19 | Reclassificació |
| 13650087 | CEIP Balmunya, g. Prim, j.m. Zafra | -24.238,96 | 1305000068 | CEIP Balmunya, g. Prim, j.m. Zafra | -24.238,96 | Reclassificació |
| 13650088 | CEIP Lope de Vega | -97.068,83 | 1305000069 | CEIP Lope de Vega | -97.068,83 | Reclassificació |
| 13650089 | CEIP els hort | -55.316,30 | 1305000070 | CEIP els hort | -55.316,30 | Reclassificació |
| 13650090 | CEIP Ramon Casas | -63.099,38 | 1305000071 | CEIP Ramon Casas | -63.099,38 | Reclassificació |
| 13650091 | CEIP Reis Catòlics, Mallorca, Lluí | -106.426,25 | 1305000072 | CEIP Reis Catòlics, Mallorca, Lluí | -106.426,25 | Reclassificació |
| 13650093 | Desall. Montjuic (abans Baró Viver) | -123.448,64 | 1305000073 | Desall. Montjuic (abans Baró Viver) | -123.448,64 | Reclassificació |
| 13650096 | Aport. Generalitat poliesp. Estació N | -394.343,72 | 1305000074 | Aport. Generalitat poliesp. Estació N | -394.343,72 | Reclassificació |
| 13650100 | CEIP Lepant | -77.624,51 | 1305000075 | CEIP Lepant | -77.624,51 | Reclassificació |
| 13650101 | CEIP Les Corts | -1.863,01 | 1305000076 | CEIP Les Corts | -1.863,01 | Reclassificació |
| 13650102 | CEIP Lavinia | -60.351,93 | 1305000077 | CEIP Lavinia | -60.351,93 | Reclassificació |
| 13650103 | CEIP Josep M. Sagarra | -34.446,88 | 1305000078 | CEIP Josep M. Sagarra | -34.446,88 | Reclassificació |
| 13650104 | CEIP Poveda, Fangola i altres | -9.381,84 | 1305000079 | CEIP Poveda, Fangola i altres | -9.381,84 | Reclassificació |
| 13650105 | CEIP Carmel, Graciata i altres | -9.407,44 | 1305000080 | CEIP Carmel, Graciata i altres | -9.407,44 | Reclassificació |
| 13650106 | CEIP Oria, Morera i altres | -9.362,99 | 1305000081 | CEIP Oria, Morera i altres | -9.362,99 | Reclassificació |
| 13650107 | CEIP Timbalor del Bruc | -52.106,95 | 1305000082 | CEIP Timbalor del Bruc | -52.106,95 | Reclassificació |
| 13650108 | CEIP Santiago Rusiñol | -19.999,65 | 1305000083 | CEIP Santiago Rusiñol | -19.999,65 | Reclassificació |
| 13650109 | CEIP Baró de Viver | -34.832,05 | 1305000084 | CEIP Baró de Viver | -34.832,05 | Reclassificació |
| 13650110 | CEIP Virre Anst | -24.615,31 | 1305000085 | CEIP Virre Anst | -24.615,31 | Reclassificació |
| 13650111 | CEIP Barriol, c. Bernat i altres | -9.398,34 | 1305000086 | CEIP Barriol, c. Bernat i altres | -9.398,34 | Reclassificació |
| 13650112 | CEIP Purisima concepció | -150.820,92 | 1305000087 | CEIP Purisima concepció | -150.820,92 | Reclassificació |
| 13650113 | CEIP Orlans | -44.934,22 | 1305000088 | CEIP Orlans | -44.934,22 | Reclassificació |
| 13650114 | CEIP Pere Vila | -137.205,23 | 1305000089 | CEIP Pere Vila | -137.205,23 | Reclassificació |
| 13650115 | CEIP Lope de Vega | -106.717,37 | 1305000090 | CEIP Lope de Vega | -106.717,37 | Reclassificació |
| 13650117 | CEIP Ramon Casas (97-98) addenda | -9.315,24 | 1305000091 | CEIP Ramon Casas (97-98) addenda | -9.315,24 | Reclassificació |
| 13650118 | Aport. Generalitat rehab. c. artesà tradic | -245.178,14 | 1305000092 | Aport. Generalitat rehab. c. artesà tradic | -245.178,14 | Reclassificació |
| 13650119 | Aport. gra/ places educació preescola | -25.748.187,13 | 1305000093 | Aport. gra/ places educació preescola | -25.748.187,13 | Reclassificació |
| 13650122 | Aport. Generalitat places 1er cicle ed. inf | -3.328.801,68 | 1305000094 | Aport. Generalitat places 1er cicle ed. inf | -3.328.801,68 | Reclassificació |
| 13650129 | Aport. Generalitat llin de barra | -66.514.598,91 | 1305000095 | Aport. Generalitat llin de barra | -66.514.598,91 | Reclassificació |
| 13650131 | Aport. Generalitat escola adults cam | -91.057,80 | 1305000096 | Aport. Generalitat escola adults cam | -91.057,80 | Reclassificació |
| 13650132 | CEIP Mare Nostrum, p. roig | -12.602,69 | 1305000097 | CEIP Mare Nostrum, p. roig | -12.602,69 | Reclassificació |
| 13650133 | Aportació Generalitat ciaj | -118.989,00 | 1305000098 | Aportació Generalitat ciaj | -118.989,00 | Reclassificació |
| 13650134 | Aport. Generalitat rehab. Can Main | -455.338,27 | 1305000099 | Aport. Generalitat rehab. Can Main | -455.338,27 | Reclassificació |
| 13650135 | Aport. OGAA adm. comunitats autònomes | -8.820.427,74 | 1305100000 | Aport. OGAA adm. comunitats autònomes | -8.820.427,74 | Reclassificació |
| 13650137 | Aport. gener. obres rehab. edifici Ca | -992.778,79 | 1305000100 | Aport. gener. obres rehab. edifici Ca | -992.778,79 | Reclassificació |
| 13650138 | Transf. capital Agència Residus de Ca | -69.644,24 | 1305100001 | Transf. capital Agència Residus de Ca | -69.644,24 | Reclassificació |
| 13650139 | Aportació Servei Català de la Salut | -98.148,69 | 1305000101 | Aportació Servei Català de la Salut | -98.148,69 | Reclassificació |
| 13650140 | Transferència capital conveni matèria | -5.476.432,93 | 1305000102 | Transferència capital conveni matèria | -5.476.432,93 | Reclassificació |
| 13651000 | CEMAs Ciutatella, Gubernes Barrio i Hor | -870.337,27 | 1305100002 | Aportació Consell Català de l'Esport | -870.337,27 | Reclassificació |
| 13650003 | Aport. Generalitat centre cul. diss | -33.038.931,96 | 1305000103 | Aport. Generalitat centre cul. diss | -33.038.931,96 | Reclassificació |
| 13650004 | Aport. Generalitat biblioteques | -6.369.941,42 | 1305000104 | Aport. Generalitat biblioteques | -6.369.941,42 | Reclassificació |
| 13650005 | Aportació Incaut rehab. Can Saladigu | -219.671,99 | 1305100003 | Aportació Incaut rehab. Can Saladigu | -219.671,99 | Reclassificació |
| 13650006 | Aport. Sistemes d'emergències Mèdiques | -193.904,80 | 1305300000 | Aport. Sistemes d'emergències Mèdiques | -193.904,80 | Reclassificació |
| 13650007 | Aport. Ansu Mossos de Pedralbes | -70.000,00 | 1305000105 | Aport. Ansu Mossos de Pedralbes | -70.000,00 | Reclassificació |
| 13650008 | Aport. Generalitat batanes antiabús | -400.000,00 | 1305000106 | Aport. Generalitat batanes antiabús | -400.000,00 | Reclassificació |
| 13651000 | Aportació Diputació de Barcelona | -65.300.515,91 | 1305100000 | Aportació Diputació de Barcelona | -65.300.515,91 | Reclassificació |
| 13691003 | Polesportu Estació del Nord | -232.880,18 | 1306100001 | Polesportu Estació del Nord | -232.880,18 | Reclassificació |
| 13661006 | Aport. Diputació BCN4H/Iniciativ. 200 | -24.960.032,71 | 1306100002 | Aport. Diputació BCN4H/Iniciativ. 200 | -24.960.032,71 | Reclassificació |
| 13660000 | Aportacions emsrip verd prim-2i andi | -70.640,29 | 1306400000 | Aportacions emsrip verd prim-2i andi | -70.640,29 | Reclassificació |
| 13660003 | Aportacions AMB (inv. Metropolitanas) | -5.558.460,39 | 1306400001 | Aportacions AMB (inv. Metropolitanas) | -5.558.460,39 | Reclassificació |
| 13667004 | Aport. Consell Adm. Oberta Catalunya | -105.600,00 | 1306700002 | Aport. Consell Adm. Oberta Catalunya | -105.600,00 | Reclassificació |
| 13670006 | Aportació Hecsa - Sola Barri | -231.069,16 | 1307000000 | Aportació Hecsa - Sola Barri | -231.069,16 | Reclassificació |
| 13670011 | Aport. empreses privades (districtes) | -366.346,65 | 1307000001 | Aport. empreses privades (districtes) | -366.346,65 | Reclassificació |
| 13670013 | Aport. privades actuacions urbanístiq | -476.900,00 | 1307000002 | Aport. privades actuacions urbanístiq | -476.900,00 | Reclassificació |
| 13680000 | Aportació obres polesportu j. Miró | -42.694,73 | 1308000000 | Aportació obres polesportu j. Miró | -42.694,73 | Reclassificació |
| 13680003 | Aport. famílies i instituc. d'afany lli | -36.188,99 | 1308000001 | Aport. famílies i instituc. d'afany lli | -36.188,99 | Reclassificació |
| 13680011 | Aport. Hospital Santa Creu Restauraci | 939,21 | 1308000002 | Aport. Hospital Santa Creu Restauraci | 939,21 | Reclassificació |
| 13690001 | Construcció deixalleria d'Horta | -344.518,21 | 1309000000 | Construcció deixalleria d'Horta | -344.518,21 | Reclassificació |
| 13690005 | Deixall. Ca N'Oliva (abans penitents) | -105.994,61 | 1309000001 | Deixall. Ca N'Oliva (abans penitents) | -105.994,61 | Reclassificació |
| 13690006 | Construcció deixalleria Montjuic | -232.417,33 | 1309000002 | Construcció deixalleria Montjuic | -232.417,33 | Reclassificació |
| 13690020 | Aport. f. coh. i ub. 95% consell. deis. pr | -262.561,25 | 1309000003 | Aport. f. coh. i ub. 95% consell. deis. pr | -262.561,25 | Reclassificació |
| 13690021 | Aport. CEE proj. therm. plaq. fotovol | -73.350,49 | 1309000004 | Aport. CEE proj. therm. plaq. fotovol | -73.350,49 | Reclassificació |
| 13690022 | Aportació UE deixalleria valbona | -420.457,75 | 1309000005 | Aportació UE deixalleria valbona | -420.457,75 | Reclassificació |
| 13690023 | Aportació UE mercat boquera | -1.940.668,10 | 1309000006 | Aportació UE mercat boquera | -1.940.668,10 | Reclassificació |
| 13690026 | Aport. UE f. cohesio (2007/2013) Eix | 22.338.071,46 | 1309000007 | Aport. UE f. cohesio (2007/2013) Eix | 22.338.071,46 | Reclassificació |
| 13690029 | Aport. FEDER | -3.769.437,90 | 1309000008 | Aport. FEDER | -3.769.437,90 | Reclassificació |
| 13690030 | Aport. UE sanejament BCN 2000-2004 | 0,03 | 1309000009 | Aport. UE sanejament BCN 2000-2004 | 0,03 | Reclassificació |
| 13690031 | Aport. Unió Europea/Rec. sel. Residus | -8.917.674,58 | 1309000010 | Aport. Unió Europea/Rec. sel. Residus | -8.917.674,58 | Reclassificació |
| 13690032 | Aport. FEDER (2007/2013) Eix 4 Urban | 698.494,50 | 1309000011 | Aport. FEDER (2007/2013) Eix 4 Urban | 698.494,50 | Reclassificació |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|---|------------------|---------------|--|------------------|----------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 13690033 | Aport. FEDER/edf. fírum | 8.936.118,43 | 1309000012 | Aport. FEDER/edf. fírum | -8.936.118,43 | Reclassificació |
| 13690039 | FEDER-BCN activ. apl. telemàtiques | -477.804,67 | 1309000013 | FEDER-BCN activ. apl. telemàtiques | -477.804,67 | Reclassificació |
| 13690041 | UE programa europes | -293.508,41 | 1309000014 | UE programa europes | -293.508,41 | Reclassificació |
| 13690043 | Ingressos FEDER | -3.138.747,79 | 1309000015 | Ingressos FEDER | -3.138.747,79 | Reclassificació |
| 13690044 | Aport. Feder Eix 1 | 3.918.789,86 | 1309000016 | Aport. Feder Eix 1 | -3.918.789,86 | Reclassificació |
| 13690045 | Fons Cohesió 2007-13 F2 Medi Ambient | -42.745.517,57 | 1309000017 | Fons Cohesió 2007-13 F2 Medi Ambient | -42.745.517,57 | Reclassificació |
| 13690046 | Aportacions Feder Iniciativa Urbana | -1.837.305,34 | 1309000018 | Aportacions Feder Iniciativa Urbana | 1.837.305,34 | Reclassificació |
| 14200000 | Provisions a llarg termini | | 1200002015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -6.100.632,30 | Baixa |
| 14200000 | Provisions a llarg termini | -34.898.977,32 | 1420000000 | Provisions a llarg termini | -28.798.344,72 | Canvi valor - Rectas |
| 14217000 | Provisió paga extra desembre RDL 20/2 | -16.391.944,53 | 1400000000 | Provisió paga extra desembre RDL 20/2 | -16.391.944,53 | Reclassificació |
| 14217001 | Provisió sentència 632/2013 TSJC-SCA | -52.962.939,78 | 1400000001 | Provisió sentència 632/2013 TSJC-SCA | -52.962.939,78 | Reclassificació |
| 15582008 | Schuldschein 60 m euros (v. 21/09/29) | -60.000.000,00 | 1500002006 | Schuldschein 60 m euros (v. 21/09/29) | 60.000.000,00 | Reclassificació |
| 17001102 | Préstec 80 M euros (v. 20/07/16) | -20.033.736,82 | 1700001102 | Préstec 80 M euros (v. 20/07/16) | -20.033.736,82 | Cap |
| 17001103 | Préstec 50 M euros (v. 15/12/21) | -30.000.000,00 | 1700001103 | Préstec 50 M euros (v. 15/12/21) | -30.000.000,00 | Cap |
| 17001104 | Préstec 50 M euros (v. 15/12/22) | -20.000.000,00 | 1700001104 | Préstec 50 M euros (v. 15/12/22) | -20.000.000,00 | Cap |
| 17001105 | Préstec 90 M euros (v. 15/09/23) | -67.000.000,00 | 1700001105 | Préstec 90 M euros (v. 15/09/23) | -67.000.000,00 | Cap |
| 17001114 | Préstec 80 M euros (v. 28/11/17) | -80.000.000,00 | 1700001114 | Préstec 80 M euros (v. 28/11/17) | -80.000.000,00 | Cap |
| 17001115 | Préstec 25 M euros (v. 03/03/20) | -25.000.000,00 | 1700001115 | Préstec 25 M euros (v. 03/03/20) | -25.000.000,00 | Cap |
| 17001116 | Préstec 90 M euros (v. 22/03/16) | -90.000.000,00 | 1700001116 | Préstec 90 M euros (v. 22/03/16) | -90.000.000,00 | Cap |
| 17001117 | Préstec 75 M euros (v. 13/04/20) | -45.875.000,00 | 1700001117 | Préstec 75 M euros (v. 13/04/20) | -45.875.000,00 | Cap |
| 17001118 | Préstec 240 M euros (v. 19/03/22) | -168.000.000,00 | 1700001118 | Préstec 240 M euros (v. 19/03/22) | -168.000.000,00 | Cap |
| 17001120 | Préstec 40 M euros (v. 28/10/20) | -18.750.000,00 | 1700001120 | Préstec 40 M euros (v. 28/10/20) | -18.750.000,00 | Cap |
| 17001121 | Préstec 15 M euros (v. 07/05/22) | -12.187.500,00 | 1700001121 | Préstec 15 M euros (v. 07/05/22) | -12.187.500,00 | Cap |
| 17001122 | Préstec 15 M euros (v. 15/05/18) (BBV) | -13.200.000,00 | 1700001122 | Préstec 15 M euros (v. 15/05/18) (BBV) | -13.200.000,00 | Cap |
| 17001123 | Préstec 15 M euros (v. 15/05/18) (San) | -15.000.000,00 | 1700001123 | Préstec 15 M euros (v. 15/05/18) (San) | -15.000.000,00 | Cap |
| 17001124 | Préstec 15 M euros (v. 07/05/17) | -10.000.000,00 | 1700001124 | Préstec 15 M euros (v. 07/05/17) | -10.000.000,00 | Cap |
| 17001125 | Préstec 25 M euros (v. 08/05/17) | -25.000.000,00 | 1700001125 | Préstec 25 M euros (v. 08/05/17) | -25.000.000,00 | Cap |
| 17001126 | Préstec 10 M euros (v. 11/05/18) | -5.000.000,00 | 1700001126 | Préstec 10 M euros (v. 11/05/18) | -5.000.000,00 | Cap |
| 17001127 | Préstec 20 M euros (v. 29/05/18) | -20.000.000,00 | 1700001127 | Préstec 20 M euros (v. 29/05/18) | -20.000.000,00 | Cap |
| 17001128 | Préstec 50 M euros (v. 20/12/32) | -50.000.000,00 | 1700001128 | Préstec 50 M euros (v. 20/12/32) | -50.000.000,00 | Cap |
| 17001129 | Préstec Popular 10 M (v. 18/07/19) | -8.000.000,00 | 1700001129 | Préstec Popular 10 M (v. 18/07/19) | -8.000.000,00 | Cap |
| 17001130 | Préstec BBVA 30 M (v. 16/07/19) | -30.000.000,00 | 1700001130 | Préstec BBVA 30 M (v. 16/07/19) | -30.000.000,00 | Cap |
| 17100000 | Deutes LUT A.G. Estat PIE 2008 | -49.273.288,26 | 1700000000 | Deutes LUT A.G. Estat PIE 2008 | -49.273.288,26 | Reclassificació |
| 17100001 | Deutes LUT A.G. Estat PIE 2009 | -200.469.735,14 | 1700000001 | Deutes LUT A.G. Estat PIE 2009 | -200.469.735,14 | Reclassificació |
| 17100002 | Deutes LUT A.G. Estat PIE 2013 | -51.395.730,00 | 1700000002 | Deutes LUT A.G. Estat PIE 2013 | -51.395.730,00 | Reclassificació |
| 18000001 | Guals SIR | -15.549.760,59 | 1800000001 | Guals SIR | -15.549.760,59 | Cap |
| 18000003 | Guals VIAP | 2.860.985,59 | 1800000003 | Guals VIAP | -2.860.985,59 | Cap |
| 18001001 | Elements urbanístics SIR | 47.906,68 | 1800100001 | Elements urbanístics SIR | 47.906,68 | Cap |
| 18001002 | Elements urbanístics SIGEF | -10.533.153,40 | 1800100002 | Elements urbanístics SIGEF | -10.533.153,40 | Cap |
| 18001003 | Elements urbanístics VIAP | -33.818,85 | 1800100003 | Elements urbanístics VIAP | -33.818,85 | Cap |
| 20600000 | Patrimoni fons artístic | 1.846.453,53 | 2100000000 | Patrimoni fons artístic | 1.846.453,53 | Reclassificació |
| 21200000 | Propietat industrial | 54.450,00 | 2030000000 | Propietat industrial | 54.450,00 | Reclassificació |
| 21900003 | Desenvolupament internat | 1.620.800,60 | 2090000003 | Desenvolupament internat | 1.620.800,60 | Reclassificació |
| 21900004 | Reingenyria Serveis Municipals | 41.925.824,71 | 2080000004 | Reingenyria Serveis Municipals | 41.925.824,71 | Reclassificació |
| 21900005 | Redacció projectes fons cohesió i | 828.265,43 | 2090000005 | Redacció projectes fons cohesió i | 828.265,43 | Reclassificació |
| 22000000 | Compra terrenys i béns naturals | 304.280.781,96 | 2100000000 | Compra terrenys i béns naturals | 282.318.048,06 | Reclassificació |
| 22000000 | Compra terrenys i béns naturals | | 2200000000 | Inversions en terrenys | 41.982.113,30 | Canvi valor - Rectas |
| 22096000 | Indemnitz substitució edificabilitat | -0,01 | 2100000000 | Indemnitz substitució edificabilitat | -0,01 | Reclassificació |
| 22100000 | Noves construccions | 6.676.295.398,91 | 2110000000 | Noves construccions | 6.435.169.757,37 | Reclassificació |
| 22100000 | Noves construccions | | 2210000000 | Inversions en construccions | 241.086.641,54 | Canvi valor - Rectas |
| 22198000 | Habitatges i locals de negocis | -0,24 | 2110000000 | Habitatges i locals de negocis | -0,24 | Reclassificació |
| 22200000 | Instal·lacions | 26.664.413,68 | 2150000000 | Instal·lacions | 26.664.413,68 | Reclassificació |
| 22201000 | Instal·lacions generació energia | 45.802.722,07 | 2150001000 | Instal·lacions generació energia | 45.802.722,07 | Reclassificació |
| 22300000 | Maquinari instal·lat (s i) | 30.898.268,16 | 2140000000 | Maquinari instal·lat (s i) | 30.898.268,16 | Reclassificació |
| 22300001 | Material operatiu (maquinari) | 702.598,09 | 2140000001 | Material operatiu (maquinari) | 702.598,09 | Reclassificació |
| 22300002 | Xarxa museus municipals | 144.395,26 | 2140000002 | Xarxa museus municipals | 144.395,26 | Reclassificació |
| 22301000 | Reposició de maquinari | 5.626.768,47 | 2140001000 | Reposició de maquinari | 5.626.768,47 | Reclassificació |
| 22301001 | Reposició maquinària | 24.036,13 | 2140001001 | Reposició maquinària | 24.036,13 | Reclassificació |
| 22301002 | Reposició maquinària GUB | 133.025,49 | 2140001002 | Reposició maquinària GUB | 133.025,49 | Reclassificació |
| 22301003 | Reposició maquinària SPES | 106.819,22 | 2140001003 | Reposició maquinària SPES | 106.819,22 | Reclassificació |
| 22301004 | Rep. maquinària de Sant Martí | 123.331,10 | 2140001004 | Rep. maquinària de Sant Martí | 123.331,10 | Reclassificació |
| 22301005 | Equipaments SPES | 7.350.114,26 | 2140001005 | Equipaments SPES | 7.350.114,26 | Reclassificació |
| 22301006 | Equipaments Maquinari GUB | 83.024,57 | 2140001006 | Equipaments Maquinari GUB | 83.024,57 | Reclassificació |
| 22400001 | Radars control velocitat a les rondes | 1.643.845,94 | 2141000001 | Radars control velocitat a les rondes | 1.643.845,94 | Reclassificació |
| 22400002 | Radars control velocitat | 502.867,44 | 2141000002 | Radars control velocitat | 502.867,44 | Reclassificació |
| 22400003 | Renovació sala control trànsit | 288.000,00 | 2141000003 | Renovació sala control trànsit | 288.000,00 | Reclassificació |
| 22600000 | Compra mobiliari equip. Serv. Persona | 4.245.083,95 | 2160000000 | Compra mobiliari equip. Serv. Persona | 4.245.083,95 | Reclassificació |
| 22600001 | Mobiliari i equip. oficina (s i) | 3.491.841,08 | 2160000001 | Mobiliari i equip. oficina (s i) | 3.491.841,08 | Reclassificació |
| 22600002 | Mob. i equip. (of. avinyó 15) | 2.363.813,20 | 2160000002 | Mob. i equip. (of. avinyó 15) | 2.363.813,20 | Reclassificació |
| 22600003 | Mob. i equip. (of. 8-9 novissim) | 403.356,51 | 2160000003 | Mob. i equip. (of. 8-9 novissim) | 403.356,51 | Reclassificació |
| 22600004 | Equipament Museu Picasso | 61.796,15 | 2160000004 | Equipament Museu Picasso | 61.796,15 | Reclassificació |
| 22600005 | Mobiliari Palau Baró de Quadras | 280.176,59 | 2160000005 | Mobiliari Palau Baró de Quadras | 280.176,59 | Reclassificació |
| 22600006 | Xarxa museus (equipament) | 656.956,23 | 2160000006 | Xarxa museus (equipament) | 656.956,23 | Reclassificació |
| 22600007 | Equipaments culturals | 116.374,87 | 2160000007 | Equipaments culturals | 116.374,87 | Reclassificació |
| 22600008 | Mob. Esp. Biblioteca Riera Blanca | 275.351,60 | 2160000008 | Mob. Esp. Biblioteca Riera Blanca | 275.351,60 | Reclassificació |
| 22600009 | Mob. Esp. Biblioteca vapor vell | 318.536,41 | 2160000009 | Mob. Esp. Biblioteca vapor vell | 318.536,41 | Reclassificació |
| 22600010 | Equip instal·lació Olímpiques (béns mobles) | 26.938,67 | 2160000010 | Equip instal·lació Olímpiques (béns mobles) | 26.938,67 | Reclassificació |
| 22600011 | Mobiliari Convent Sant Agustí | 93.315,13 | 2160000011 | Mobiliari Convent Sant Agustí | 93.315,13 | Reclassificació |
| 22600012 | Mobiliari C.C. Drassanes | 27.015,22 | 2160000012 | Mobiliari C.C. Drassanes | 27.015,22 | Reclassificació |
| 22600013 | Mobiliari i material informàtic | 77.636,65 | 2160000013 | Mobiliari i material informàtic | 77.636,65 | Reclassificació |
| 22600014 | Compra mobiliari equip. serveis person | 342.079,76 | 2160000014 | Compra mobiliari equip. serveis person | 342.079,76 | Reclassificació |
| 22600015 | Mobiliari Can Saradriag | 121.692,71 | 2160000015 | Mobiliari Can Saradriag | 121.692,71 | Reclassificació |
| 22600016 | Equipaments apartaments gent gran | 77.347,01 | 2160000016 | Equipaments apartaments gent gran | 77.347,01 | Reclassificació |
| 22600017 | Equipaments Serveis Socials | 8.340,04 | 2160000017 | Equipaments Serveis Socials | 8.340,04 | Reclassificació |
| 22600018 | Subm. Mob. Biblioteca sofà baral | 107.384,91 | 2160000018 | Subm. Mob. Biblioteca sofà baral | 107.384,91 | Reclassificació |
| 22600019 | Milora fons museus | 40.267,81 | 2160000019 | Milora fons museus | 40.267,81 | Reclassificació |
| 22600020 | Adeq. Béns mobles centre civc | 209.854,10 | 2160000020 | Adeq. Béns mobles centre civc | 209.854,10 | Reclassificació |
| 22600021 | Mobiliari biblioteca Font Castellana | 251.607,36 | 2160000021 | Mobiliari biblioteca Font Castellana | 251.607,36 | Reclassificació |
| 22600022 | Mobiliari biblioteca Santa | 110.718,28 | 2160000022 | Mobiliari biblioteca Santa | 110.718,28 | Reclassificació |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|--|----------------|---------------|--|----------------|------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo Inicial | |
| 22600023 | Mob. Esp. i sala d'actes | 73.215,64 | 2160000023 | Mob. Esp. i sala d'actes | 73.215,64 | Reclassificació |
| 22600024 | Mob. Pl. 4a edifici nou | 113.449,27 | 2160000024 | Mob. Pl. 4a edifici nou | 113.449,27 | Reclassificació |
| 22600025 | Estand. i maquetes urbanisme | 204.299,05 | 2160000025 | Estand. i maquetes urbanisme | 204.299,05 | Reclassificació |
| 22600026 | Adq. Mob. i equipaments fontiontrada 8 | 17.298,02 | 2160000026 | Adq. Mob. i equipaments fontiontrada 8 | 17.298,02 | Reclassificació |
| 22600027 | Adq. Mob. i equipaments casa bloc | 41.835,11 | 2160000027 | Adq. Mob. i equipaments casa bloc | 41.835,11 | Reclassificació |
| 22600028 | Mob. Centre gestor Montjuic | 2.446,97 | 2160000028 | Mob. Centre gestor Montjuic | 2.446,97 | Reclassificació |
| 22600029 | Adq. Mob. i equip. Local saier | 16.708,49 | 2160000029 | Adq. Mob. i equip. Local saier | 16.708,49 | Reclassificació |
| 22600030 | Mobiliar biblioteca Ben Pastor | 208.039,84 | 2160000030 | Mobiliar biblioteca Ben Pastor | 208.039,84 | Reclassificació |
| 22600031 | Mobiliar edifici Pallach | 72.700,03 | 2160000031 | Mobiliar edifici Pallach | 72.700,03 | Reclassificació |
| 22600032 | Jocs infantils districte | 48.961,43 | 2160000032 | Jocs infantils districte | 48.961,43 | Reclassificació |
| 22600033 | Adquisició marquesines plataforma acc | 857.592,95 | 2160000033 | Adquisició marquesines plataforma acc | 857.592,95 | Reclassificació |
| 22600034 | Equip. mesura soroll | 180.000,00 | 2160000034 | Equip. mesura soroll | 180.000,00 | Reclassificació |
| 22600036 | Mobiliar casal navas | 155.054,20 | 2160000036 | Mobiliar casal navas | 155.054,20 | Reclassificació |
| 22600038 | Mob. Ampliació seu dte. (f. Giner 51) | 128.599,57 | 2160000038 | Mob. Ampliació seu dte. (f. Giner 51) | 128.599,57 | Reclassificació |
| 22600039 | Mob. Nou equipament educ. cult. i ben | 1.013.846,92 | 2160000039 | Mob. Nou equipament educ. cult. i ben | 1.013.846,92 | Reclassificació |
| 22600040 | Adq. Mob. A mida torre jussana | 160.450,54 | 2160000040 | Adq. Mob. A mida torre jussana | 160.450,54 | Reclassificació |
| 22600041 | Equip. Mob. C. Cobertes districte | 909.016,33 | 2160000041 | Equip. Mob. C. Cobertes districte | 909.016,33 | Reclassificació |
| 22600042 | Mob. Btl. Camp del ferro 1-7 | 359.411,01 | 2160000042 | Mob. Btl. Camp del ferro 1-7 | 359.411,01 | Reclassificació |
| 22600043 | Mob. Equip. Can Saladrigas | 458.686,95 | 2160000043 | Mob. Equip. Can Saladrigas | 458.686,95 | Reclassificació |
| 22600044 | Mob. Equip. Casal infantíl el drac | 81.061,05 | 2160000044 | Mob. Equip. Casal infantíl el drac | 81.061,05 | Reclassificació |
| 22600045 | Mob. Equipaments infan. Districte | 29.844,60 | 2160000045 | Mob. Equipaments infan. Districte | 29.844,60 | Reclassificació |
| 22600046 | Mobiliar edifici lesseps | 150.826,77 | 2160000046 | Mobiliar edifici lesseps | 150.826,77 | Reclassificació |
| 22600047 | Mobiliar centre barri montseny | 33.088,65 | 2160000047 | Mobiliar centre barri montseny | 33.088,65 | Reclassificació |
| 22600048 | Béns Mobles GUB i SPEIS | 555.271,98 | 2160000048 | Béns Mobles GUB i SPEIS | 555.271,98 | Reclassificació |
| 22600049 | Adq. Mobiliar i equip. centres gent g | 59.999,10 | 2160000049 | Adq. Mobiliar i equip. centres gent g | 59.999,10 | Reclassificació |
| 22601000 | Reposició mobllari | 33.773.091,72 | 2160001000 | Reposició mobllari | 33.773.091,72 | Reclassificació |
| 22601001 | Repos. mobllari | 1.343.251,82 | 2160001001 | Repos. mobllari | 1.343.251,82 | Reclassificació |
| 22601002 | Reposició mobllari gu | 441.858,49 | 2160001002 | Reposició mobllari GUB | 441.858,49 | Reclassificació |
| 22601003 | Reposició mobllari seis | 215.475,14 | 2160001003 | Reposició mobllari SPEIS | 215.475,14 | Reclassificació |
| 22601004 | Equip. Mobiliar casa l'Ardaca | 71.392,75 | 2160001004 | Equip. Mobiliar casa l'Ardaca | 71.392,75 | Reclassificació |
| 22601005 | Adquisició tuberles pneumàtiques | 3.776,82 | 2160001005 | Adquisició tuberles pneumàtiques | 3.776,82 | Reclassificació |
| 22601006 | Mobiliar biblioteca F. Candel | 425.137,85 | 2160001006 | Mobiliar biblioteca F. Candel | 425.137,85 | Reclassificació |
| 22601007 | Mobiliar serveis socials | 384.695,07 | 2160001007 | Mobiliar serveis socials | 384.695,07 | Reclassificació |
| 22601008 | Equipaments mobllari gub | 52.227,55 | 2160001008 | Equipaments mobllari gub | 52.227,55 | Reclassificació |
| 22601010 | Reposició mobllari | 6.060,97 | 2160001010 | Reposició mobllari | 6.060,97 | Reclassificació |
| 22700000 | Equip. proces informacoe (s i) | 198.215.147,49 | 2170000000 | Equip. proces informacoe (s i) | 198.215.147,49 | Reclassificació |
| 22700001 | Equipaments informàtics | 954.745,25 | 2170000001 | Equipaments informàtics | 954.745,25 | Reclassificació |
| 22700002 | Compra equip. Informàtics proj. Hops | 105.658,08 | 2170000002 | Compra equip. Informàtics proj. Hops | 105.658,08 | Reclassificació |
| 22700003 | Xarxa museus (equipaments) | 69.072,89 | 2170000003 | Xarxa museus (equipaments) | 69.072,89 | Reclassificació |
| 22700004 | Mat.inform. Cac. | 10.788,17 | 2170000004 | Mat.inform. Cac. | 10.788,17 | Reclassificació |
| 22700005 | Equipaments ofimàtics gub i spois | 631.244,32 | 2170000005 | Equipaments ofimàtics GUB i SPEIS | 631.244,32 | Reclassificació |
| 22700006 | Int. i coord. espais verds ciclo aigu | 550.949,99 | 2170000006 | Int. i coord. espais verds ciclo aigu | 550.949,99 | Reclassificació |
| 22700007 | Nou sist. Inf. Gestió cirt. neteja rsu | 113.619,98 | 2170000007 | Nou sist. inf. gestió cirt. neteja rsu | 113.619,98 | Reclassificació |
| 22700008 | Migració digital sist. analògics | 892.927,08 | 2170000008 | Migració digital sist. analògics | 892.927,08 | Reclassificació |
| 22700010 | Implantació web medi ambient | 108.633,42 | 2170000010 | Implantació web medi ambient | 108.633,42 | Reclassificació |
| 22700011 | Software web. Planeg. Gestió urbanist | 18.000,00 | 2170000011 | Software web. Planeg. Gestió urbanist | 18.000,00 | Reclassificació |
| 22700012 | Nova aplicació informàtica subvencio | 1.058.681,52 | 2170000012 | Nova aplicació informàtica subvencio | 1.058.681,52 | Reclassificació |
| 22700013 | Adq. llicències informàtiques | 17.400,00 | 2170000013 | Adq. llicències informàtiques | 17.400,00 | Reclassificació |
| 22701000 | Reposició equipaments informàtics | 6.917.412,94 | 2170001000 | Reposició equipaments informàtics | 6.917.412,94 | Reclassificació |
| 22701001 | Reposició equipaments informàtics | 28.082,58 | 2170001001 | Reposició equipaments informàtics | 28.082,58 | Reclassificació |
| 22701002 | Reposició informàtica gu | 432.282,44 | 2170001002 | Reposició informàtica GUB | 432.282,44 | Reclassificació |
| 22701003 | Reposició informàtica seis | 94.451,53 | 2170001003 | Reposició informàtica SPEIS | 94.451,53 | Reclassificació |
| 22701019 | Equipaments ofimàtica gub | 561.074,69 | 2170001019 | Equipaments ofimàtica GUB | 561.074,69 | Reclassificació |
| 22701020 | Equipaments ofimàtica speis | 1.970,26 | 2170001020 | Equipaments ofimàtica SPEIS | 1.970,26 | Reclassificació |
| 22800000 | Elements de transport (s i) | 66.041,39 | 2180000000 | Elements de transport (s i) | 66.041,39 | Reclassificació |
| 22800001 | Elements de transport | 534.822,64 | 2180000001 | Elements de transport | 534.822,64 | Reclassificació |
| 22800002 | Inversions Elements de transport | 140.951,73 | 2180000002 | Inversions Elements de transport | 140.951,73 | Reclassificació |
| 22800009 | Venda elements de transport | -8.231,40 | 2180000009 | Venda elements de transport | -8.231,40 | Reclassificació |
| 22801000 | Reposició de transport | 2.320.615,69 | 2180001000 | Reposició de transport | 2.320.615,69 | Reclassificació |
| 22801001 | Equipaments guarda urbana i seis | 13.184.376,21 | 2180001001 | Equipaments GUB i SPEIS | 13.184.376,21 | Reclassificació |
| 22801006 | Equipaments transport gub | 977.711,42 | 2180001006 | Equipaments transport GUB | 977.711,42 | Reclassificació |
| 22801007 | Equipaments transport spois | 1.600.316,37 | 2180001007 | Equipaments transport SPEIS | 1.600.316,37 | Reclassificació |
| 22900000 | Altres immobilitzar material (s i) | 379.059,29 | 2190000000 | Altres immobilitzar material (s i) | 379.059,29 | Reclassificació |
| 22900001 | Altres bens mobles | 1.019.452,61 | 2190000001 | Altres bens mobles | 1.019.452,61 | Reclassificació |
| 22900002 | Adquisició llibres d'edifici | 3.753,35 | 2190000002 | Adquisició llibres districte | 3.753,35 | Reclassificació |
| 22900003 | Compra de semovents | 151.295,94 | 2190000003 | Compra de semovents | 151.295,94 | Reclassificació |
| 22900004 | Adq. bens mobles especials | 228.868,09 | 2190000004 | Adq. bens mobles especials | 228.868,09 | Reclassificació |
| 22900005 | Alt. bens mobles-picina desmunt. cnb20 | 222.682,76 | 2190000005 | Alt. bens mobles-picina desmunt. cnb20 | 222.682,76 | Reclassificació |
| 22900006 | Equipaments | 26.739,61 | 2190000006 | Equipaments | 26.739,61 | Reclassificació |
| 22900007 | Jocs infantils districte | 17.231,02 | 2190000007 | Jocs infantils districte | 17.231,02 | Reclassificació |
| 22900009 | Equipaments GUB | 5.596.528,70 | 2190000009 | Equipaments GUB | 5.596.528,70 | Reclassificació |
| 22901000 | Repos. llibres biblioteques museus | 26.952,84 | 2190001000 | Repos. llibres biblioteques museus | 26.952,84 | Reclassificació |
| 22901001 | Reposició de semovents | 66.972,64 | 2190001001 | Reposició de semovents | 66.972,64 | Reclassificació |
| 22901002 | Reposició semovents | 61.088,00 | 2190001002 | Reposició semovents | 61.088,00 | Reclassificació |
| 23200085 | Inversions en curs BCASA | 1.372.227,03 | 2320000085 | Inversions en curs BCASA | 1.372.227,03 | Cap |
| 23201012 | Vall parc | 49.823,98 | 2320001012 | Vall parc | 49.823,98 | Cap |
| 23201034 | Exec. sentència gr. alt. peliser 28 | 184.057,39 | 2320001034 | Exec. sentència gr. alt. peliser 28 | 184.057,39 | Cap |
| 23201035 | Siracusa | 17.573,87 | 2320001035 | Siracusa | 17.573,87 | Cap |
| 23201042 | Adq. Finca cobertes hort | 200.000,00 | 2320001042 | Adq. Finca cobertes hort | 200.000,00 | Reclassificació |
| 23201051 | Valbona 4a fase | 1.502,53 | 2320001051 | Valbona 4a fase | 1.502,53 | Cap |
| 23201105 | Expropiacions cat. bacardi 2ª fase | 0,38 | 2320001105 | Expropiacions cat. bacardi 2ª fase | 0,38 | Cap |
| 23201146 | Exprop. Plge. Turul 7-43 | 0,01 | 2320001146 | Exprop. Plge. Turul 7-43 | 0,01 | Cap |
| 23201155 | Peri font guallia | 795.487,62 | 2320001155 | Peri font guallia | 795.487,62 | Cap |
| 23201172 | Adquisició de sol. cobival | 930.000,00 | 2320001172 | Adquisició de sol. cobival | 930.000,00 | Cap |
| 23201184 | Expropiació. fabra i pug. 22-26 | -1,00 | 2320001184 | Expropiació. fabra i pug. 22-26 | -1,00 | Cap |
| 23201197 | Exprop. Finques districte | 0,01 | 2320001197 | Exprop. Finques districte | 0,01 | Cap |
| 23201203 | Jardins mestre bacells | 0,01 | 2320001203 | Jardins mestre bacells | 0,01 | Cap |
| 23201205 | Assistència tècnica Oficina Diagonal | 38.100,00 | 2320001205 | Assistència tècnica Oficina Diagonal | 38.100,00 | Cap |
| 23201206 | Honoraris Comissionats túneis | 174.000,00 | 2320001206 | Honoraris Comissionats túneis | 174.000,00 | Cap |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|--|----------------|---------------|--|----------------|------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 23202038 | Noves escoles bressol | 485.800,78 | 2310002038 | Noves escoles bressol | 485.800,78 | Reclassificació |
| 23202078 | Desdobl. Central RSU Via Olímpica Fa | 718.273,40 | 2310002078 | Desdobl. Central RSU Via Olímpica Fa | 718.273,40 | Reclassificació |
| 23203000 | Enderroc Edif Annex Can Puig | 121.989,80 | 2310003000 | Enderroc Edif Annex Can Puig | 121.989,80 | Reclassificació |
| 23203022 | Restauració façana S-O Hosp. Sant Pau | 964.452,10 | 2310003022 | Restauració façana S-O Hosp. Sant Pau | 964.452,10 | Reclassificació |
| 23203036 | Agenda 21 escolar | 19.993,37 | 2310003036 | Agenda 21 escolar | 19.993,37 | Reclassificació |
| 23203062 | Centre de serveis socials | 871.415,68 | 2310003062 | Centre de serveis socials | 871.415,68 | Reclassificació |
| 23203083 | Reforma edificis administratius | 4.140.914,81 | 2310003083 | Reforma edificis administratius | 4.140.914,81 | Reclassificació |
| 23203095 | Assist. Tècnica projectes | 1.007.321,09 | 2310003095 | Assist. Tècnica projectes | 1.007.321,09 | Reclassificació |
| 23203098 | Manteniment equipaments edificis Dist | 2.595.824,32 | 2310003098 | Manteniment equipaments edificis Dist | 2.595.824,32 | Reclassificació |
| 23203099 | Adeq. instal. Edif. A normativa | 1.635.608,68 | 2310003099 | Adeq. instal. Edif. A normativa | 1.635.608,68 | Reclassificació |
| 23203172 | Enderrocs districte hort-guinardó | -1,81 | 2320003172 | Enderrocs districte hort-guinardó | -1,81 | Cap |
| 23204145 | Derriames junta compensació | 306.928,09 | 2300004145 | Derriames junta compensació | 306.928,09 | Reclassificació |
| 23204170 | Arranj. C/ trav. Corta | -0,01 | 2320004170 | Arranj. C/ trav. Corta | -0,01 | Cap |
| 23204188 | Direcció integrada pla mantenim integ | 6.575.807,49 | 2320004188 | Direcció integrada pla mantenim integ | 6.575.807,49 | Cap |
| 23204199 | Inversions en curs im parcs i jardins | 3.148.969,53 | 2320004199 | Inversions en curs im parcs i jardins | 3.148.969,53 | Cap |
| 23204202 | Pla d'accessibilitat (edificis) | 2.829.261,37 | 2320004202 | Pla d'accessibilitat (edificis) | 2.829.261,37 | Cap |
| 23204211 | Red. i coord. Col·locació 5 punts ver | 49.268,34 | 2320004211 | Red. i coord. Col·locació 5 punts ver | 49.268,34 | Cap |
| 23204226 | Red. Proj. Bàsics planejament | 1.202.173,74 | 2320004226 | Red. Proj. Bàsics planejament | 1.202.173,74 | Cap |
| 23204233 | Assist. org mpals. Comissions qualitat | 101.514,00 | 2320004233 | Assist. org mpals. Comissions qualitat | 101.514,00 | Cap |
| 23204248 | Red. Proj. D'urbanització i d'edifici | 341.105,89 | 2320004248 | Red. Proj. D'urbanització i d'edifici | 341.105,89 | Cap |
| 23204249 | Seguiment i control infraest. transport | 5.377.339,05 | 2320004249 | Seguiment i control infraest. transport | 5.377.339,05 | Cap |
| 23204259 | Actuacions espai públic | 168.817,35 | 2320004259 | Actuacions espai públic | 168.817,35 | Cap |
| 23204262 | Modif. Instal. Ordenació trànsit | 6.027.215,63 | 2320004262 | Seguiment en el trànsit | 6.027.215,63 | Cap |
| 23204272 | Red. Proj. Nous col·lectors | 322.860,09 | 2320004272 | Red. Proj. Nous col·lectors | 322.860,09 | Cap |
| 23204273 | Dipòsit xarxa aigua freda | 124.768,32 | 2320004273 | Dipòsit xarxa aigua freda | 124.768,32 | Cap |
| 23204274 | Dipòsit xarxa aigua pluvial | 1.195.489,70 | 2320004274 | Dipòsit xarxa aigua pluvial | 1.195.489,70 | Cap |
| 23204276 | Proj. Diss. pl. centralitzat i no centralitzat | 147.499,48 | 2320004276 | Proj. Diss. pl. centralitzat i no centralitzat | 147.499,48 | Cap |
| 23204278 | Nous col·lectors (mèxic, andrade, agl) | 4.382.065,76 | 2320004278 | Nous col·lectors (mèxic, andrade, agl) | 4.382.065,76 | Cap |
| 23204310 | Xarxa gas. Rec. Pneumàtica residus | 1.730.934,05 | 2320004310 | Xarxa gas. Rec. Pneumàtica residus | 1.730.934,05 | Cap |
| 23204311 | Desdobl. Recol. Pneum. Via olímpica | 1.685.686,16 | 2320004311 | Desdobl. Recol. Pneum. Via olímpica | 1.685.686,16 | Cap |
| 23204315 | Redac. Projecte museu claustrer | 9.993,40 | 2310004315 | Redac. Projecte museu claustrer | 9.993,40 | Reclassificació |
| 23204317 | Pla tècnic punts verds | 110.560,41 | 2320004317 | Pla tècnic punts verds | 110.560,41 | Cap |
| 23204318 | Constr. Cinc punts verds de barri | 1.037.046,06 | 2320004318 | Constr. Cinc punts verds de barri | 1.037.046,06 | Cap |
| 23204338 | Redac. Avant. I Proj. Exec. Obres | 334.363,20 | 2320004338 | Redac. Avant. I Proj. Exec. Obres | 334.363,20 | Cap |
| 23204342 | Vian. int. Sud-oest del barri | 207.111,20 | 2320004342 | Vian. int. Sud-oest del barri | 207.111,20 | Cap |
| 23204418 | Coord. Act. Urbana | 5.960,70 | 2320004418 | Coord. Act. Urbana | 5.960,70 | Cap |
| 23204419 | Coord. Obres fons cohesió violència | 211.648,35 | 2320004419 | Coord. Obres fons cohesió violència | 211.648,35 | Cap |
| 23204426 | Assist. tècnica seguiment PM | 8.215.483,62 | 2320004426 | Assist. tècnica seguiment PM | 8.215.483,62 | Cap |
| 23204427 | Redac. Projectes d'Edificació | 18.405.633,17 | 2320004427 | Redac. Projectes d'Edificació | 18.405.633,17 | Cap |
| 23204480 | Invers. En curs patronat mpa. Habita | 39.752,96 | 2320004480 | Invers. En curs patronat mpa. Habita | 39.752,96 | Cap |
| 23204481 | Invers. en curs inst. de cultura barcel | 3.930.176,28 | 2320004481 | Invers. en curs inst. de cultura barcel | 3.930.176,28 | Cap |
| 23204482 | Invers. En curs agen. local energia bc | 280.420,40 | 2320004482 | Invers. En curs agen. local energia bc | 280.420,40 | Cap |
| 23204485 | Inversions en curs bam | 2.693.567,73 | 2320004485 | Inversions en curs bam | 2.693.567,73 | Cap |
| 23204487 | Inversions en curs bmsa (municipal) | 173.420.603,71 | 2320004487 | Inversions en curs bmsa (municipal) | 173.420.603,71 | Cap |
| 23204489 | Inversions en curs 22@bcn sa | 0,19 | 2320004489 | Inversions en curs 22@bcn sa | 0,19 | Cap |
| 23204490 | Inversions en curs bagusa | 60.803.468,80 | 2320004490 | Inversions en curs bagusa | 60.803.468,80 | Cap |
| 23204491 | Inversions en curs foment ciutat vell | 4.486.945,11 | 2320004491 | Inversions en curs foment ciutat vell | 4.486.945,11 | Cap |
| 23204492 | Inversions en curs gestió sol. -proo | 371.159,21 | 2320004492 | Inversions en curs gestió sol. -proo | 371.159,21 | Cap |
| 23204493 | Inversions en curs immb | 34.136.686,05 | 2320004493 | Inversions en curs immb | 34.136.686,05 | Cap |
| 23204494 | Inversions en curs bon regional | 174.654,78 | 2320004494 | Inversions en curs bon regional | 174.654,78 | Cap |
| 23204495 | Inversions en curs bon activa | 469.754,06 | 2320004495 | Inversions en curs bon activa | 469.754,06 | Cap |
| 23204499 | Inversions en curs promobaris | 3,08 | 2320004499 | Inversions en curs promobaris | 3,08 | Cap |
| 23204501 | Inversions en curs agència salut públ | 1.042.873,26 | 2320004501 | Inversions en curs agència salut públ | 1.042.873,26 | Cap |
| 23204502 | Invers. En curs inst. barcelona esport | 13.444.819,93 | 2320004502 | Invers. En curs inst. barcelona esport | 13.444.819,93 | Cap |
| 23204504 | Invers. En curs consorci pare col·ler | 260.694,54 | 2320004504 | Invers. En curs consorci pare col·ler | 260.694,54 | Cap |
| 23204551 | Adequació d'aparcament i zones de serv | -1,55 | 2320004551 | Adequació d'aparcament i zones de serv | -1,55 | Cap |
| 23204625 | Milora espai pèblic barri del parc | -0,04 | 2320004625 | Milora espai pèblic barri del parc | -0,04 | Cap |
| 23205012 | Const. Casal infantil el drac | 1.410.032,91 | 2310005012 | Const. Casal infantil el drac | 1.410.032,91 | Reclassificació |
| 23205061 | Obres remodel. Museu picasso | 0,01 | 2310005061 | Obres remodel. Museu picasso | 0,01 | Reclassificació |
| 23206008 | Obres edificis GUB | 4.290.758,21 | 2310006008 | Obres edificis GUB | 4.290.758,21 | Reclassificació |
| 23206009 | Manteniment Edificis Consistorials | 11.214.959,18 | 2310006009 | Manteniment Edificis Consistorials | 11.214.959,18 | Reclassificació |
| 23206010 | Obres Edificis SPES | 1.595.081,19 | 2310006010 | Obres Edificis SPES | 1.595.081,19 | Reclassificació |
| 23206011 | Central conjunta gub-rieme inst clima | 840.419,81 | 2310006011 | Central conjunta gub-rieme inst clima | 840.419,81 | Reclassificació |
| 23206013 | Instal. Aigua edf. Municipals | 260.655,28 | 2310006013 | Instal. Aigua edf. Municipals | 260.655,28 | Reclassificació |
| 23206031 | Consorci d'Educació de Barcelona | 40.543.829,09 | 2320006031 | Consorci d'Educació de Barcelona | 40.543.829,09 | Cap |
| 23206048 | Mil. Centres cívic | 319.969,68 | 2310006048 | Mil. Centres cívic | 319.969,68 | Reclassificació |
| 23206049 | Nous espais seu districte | 779.809,08 | 2310006049 | Nous espais seu districte | 779.809,08 | Reclassificació |
| 23206050 | Mil. D'infraestruct. A equipam distri | 10.331.119,23 | 2310006050 | Manteniment d'equipaments | 10.331.119,23 | Reclassificació |
| 23206051 | Obres milora equipaments districte | 828.273,48 | 2320006051 | Obres milora equipaments districte | 828.273,48 | Cap |
| 23206059 | Milora equipaments sant març | 4.452.203,83 | 2310006059 | Milora equipaments sant març | 4.452.203,83 | Reclassificació |
| 23206061 | Reformes equipaments geob | 76.117,07 | 2310006061 | Reformes equipaments geob | 76.117,07 | Reclassificació |
| 23206068 | Nou catàleg edf. Municipals | 18.000,00 | 2340006068 | Nou catàleg edf. Municipals | 18.000,00 | Reclassificació |
| 23206075 | Reforma edf. Montseny | 167.994,61 | 2310006075 | Reforma edf. Montseny | 167.994,61 | Reclassificació |
| 23206078 | Arranj. Equip. Serv. Personals | 184.087,03 | 2310006078 | Arranj. Equip. Serv. Personals | 184.087,03 | Reclassificació |
| 23206079 | Arranj. Equipaments esportius | 204.208,52 | 2310006079 | Arranj. Equipaments esportius | 204.208,52 | Reclassificació |
| 23206089 | Remodelació avantcambrà i palau reial | 47.346,97 | 2310006089 | Remodelació avantcambrà i palau reial | 47.346,97 | Reclassificació |
| 23206090 | Ram's escoles exemple | 35.209,06 | 2310006090 | Ram's escoles exemple | 35.209,06 | Reclassificació |
| 23210009 | Quotes urbanització La Clota | 2.668.289,56 | 2320010009 | Quotes urbanització La Clota | 2.668.289,56 | Cap |
| 23210349 | Adeq. xarxa recollida pneumàtica centr | 151.339,71 | 2320010349 | Adeq. xarxa recollida pneumàtica centr | 151.339,71 | Cap |
| 23211920 | Reparació d'emergènciaavoranc PI | 153.204,19 | 2320011920 | Reparació d'emergènciaavoranc PI | 153.204,19 | Cap |
| 23212313 | Compra de calers per a tràmits | 42.480,00 | 2340012313 | Compra de calers per a tràmits | 42.480,00 | Reclassificació |
| 23213252 | Reforma habitatges d'Isaac Albéniz 1 | 299.679,68 | 2310013252 | Reforma habitatges d'Isaac Albéniz 1 | 299.679,68 | Reclassificació |
| 23213254 | Rehabilitació Can Puig | 758.049,41 | 2310013254 | Rehabilitació Can Puig | 758.049,41 | Reclassificació |
| 23213270 | Adequació equipaments Serveis Socials | 179.927,57 | 2310013270 | Adequació equipaments Serveis Socials | 179.927,57 | Reclassificació |
| 23213312 | Arranjament sistemes condicionament | 50.599,29 | 2340013312 | Arranjament sistemes condicionament | 50.599,29 | Reclassificació |
| 23214151 | Projecte coherència interna | 41.266,96 | 2360014151 | Projecte coherència interna | 41.266,96 | Reclassificació |
| 23220011 | Obres urbanitz. parades nova xarxa de | 219.765,24 | 2320020011 | Obres urbanitz. parades nova xarxa de | 219.765,24 | Cap |
| 23220104 | Sentència COPCISA | 2.883.800,41 | 2320020104 | Sentència COPCISA | 2.883.800,41 | Cap |
| 23220203 | Reducció soroll ambiental | 453.672,99 | 2320020203 | Reducció soroll ambiental | 453.672,99 | Cap |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|--|---------------|---------------|--|---------------|------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 23220251 | Segment proj. obres infraestructures | 790.494,21 | 2320020251 | Segment proj. obres infraestructures | 790.494,21 | Cap |
| 23220829 | Plaques commemoratives barris barriagu | 54.631,50 | 2320020829 | Plaques commemoratives barris barriagu | 54.631,50 | Cap |
| 23220955 | Inversions IM Pasatge Urbà i Qualita | 85.000,00 | 2320020955 | Inversions IM Pasatge Urbà i Qualita | 85.000,00 | Cap |
| 23221005 | PEUST-Programa Exec. Urbanització Soc | 452.803,33 | 2320021005 | PEUST-Programa Exec. Urbanització Soc | 452.803,33 | Cap |
| 23221006 | Condicionament accés Casa de les Aigu | 29.999,00 | 2320021006 | Condicionament accés Casa de les Aigu | 29.999,00 | Cap |
| 23221101 | Rehabilitació i millora estructures v. | 3.622.489,12 | 2320021101 | Rehabilitació i millora estructures v. | 3.622.489,12 | Cap |
| 23221104 | Manteniment preventiu | 45.771,74 | 2320021104 | Manteniment preventiu | 45.771,74 | Cap |
| 23221106 | Participació i comunicació | 3.049,50 | 2320021106 | Participació i comunicació | 3.049,50 | Cap |
| 23221918 | Rehabilitació i Millora Font Màgica M | 353.967,32 | 2320021918 | Rehabilitació i Millora Font Màgica M | 353.967,32 | Cap |
| 23221926 | Reparacions Torres Venecianes | 534.814,10 | 2320021926 | Reparacions Torres Venecianes | 534.814,10 | Cap |
| 23222320 | Actuacions vianals al CAAC | 7.260,00 | 2340022320 | Actuacions vianals al CAAC | 7.260,00 | Reclassificació |
| 23222321 | Equipaments persones vulnerables Mi | 237.718,50 | 2340022321 | Equipaments persones vulnerables Mi | 237.718,50 | Reclassificació |
| 23222401 | Altres compres de serveis generals | 17.917,99 | 2370022401 | Altres compres de serveis generals | 17.917,99 | Reclassificació |
| 23222582 | Adquisició parament far d'inclusió | 51.467,70 | 2360022582 | Adquisició parament far d'inclusió | 51.467,70 | Reclassificació |
| 23222647 | Tecnologies informació i comunicació | 3.298.738,91 | 2370022647 | Tecnologies informació i comunicació | 3.298.738,91 | Reclassificació |
| 23222648 | Migració ip servei telefonic CSS | 154.586,22 | 2370022648 | Migració ip servei telefonic CSS | 154.586,22 | Reclassificació |
| 23222649 | Pla de millora de la qualitat de l'ai | 150.529,92 | 2370022649 | Pla de millora de la qualitat de l'ai | 150.529,92 | Reclassificació |
| 23223200 | Millora protecció contra incendis Arx | 139.430,75 | 2310023200 | Millora protecció contra incendis Arx | 139.430,75 | Reclassificació |
| 23223216 | Adap. edifici a normativa ECA riscos | 723.987,95 | 2310023216 | Adap. edifici a normativa ECA riscos | 723.987,95 | Reclassificació |
| 23223237 | Habitació edifici Hort de la Vila | 281.308,82 | 2310023237 | Habitació edifici Hort de la Vila | 281.308,82 | Reclassificació |
| 23223259 | Obres adequació espais Edifici Noviss | 95.481,69 | 2310023259 | Obres adequació espais Edifici Noviss | 95.481,69 | Reclassificació |
| 23223314 | Renovació ventilació AMA | 69.999,98 | 2340023314 | Renovació ventilació AMA | 69.999,98 | Reclassificació |
| 23223315 | Nou sistema conducció elèctrica | 200.000,00 | 2340023315 | Nou sistema conducció elèctrica | 200.000,00 | Reclassificació |
| 23223620 | Equipaments gerència prevenció, segur | 50.820,00 | 2370023620 | Equipaments gerència prevenció, segur | 50.820,00 | Reclassificació |
| 23223914 | Sistema conferències Sala Lluís Compa | 120.735,58 | 2350023914 | Sistema conferències Sala Lluís Compa | 120.735,58 | Reclassificació |
| 23230030 | Quotes urbanístiques ambil Glòries | 220.678,90 | 2320030030 | Quotes urbanístiques ambil Glòries | 220.678,90 | Cap |
| 23230032 | Projecte executiu platja Sant Sebasti | 97.850,00 | 2320030032 | Projecte executiu platja Sant Sebasti | 97.850,00 | Cap |
| 23230034 | Aparcament Pau Casals | 3.635.000,00 | 2310030034 | Aparcament Pau Casals | 3.635.000,00 | Reclassificació |
| 23230355 | Implantació nova xarxa de bus. Fase 1 | 116.367,52 | 2320030355 | Implantació nova xarxa de bus. Fase 1 | 116.367,52 | Cap |
| 23230356 | Implantació nova xarxa de bus. Fase 1 | 31.357,41 | 2320030356 | Implantació nova xarxa de bus. Fase 1 | 31.357,41 | Cap |
| 23230358 | Obres conexió xarxa informàtica CC Na | 25.307,63 | 2320030358 | Obres conexió xarxa informàtica CC Na | 25.307,63 | Cap |
| 23230359 | Obres conexió xarxa infor. Espai VBar | 24.521,40 | 2320030359 | Obres conexió xarxa infor. Espai VBar | 24.521,40 | Cap |
| 23230363 | Pistes pelanca | 29.354,60 | 2320030363 | Pistes pelanca | 29.354,60 | Cap |
| 23230364 | Pla corredors verds | 52.441,40 | 2320030364 | Pla corredors verds | 52.441,40 | Cap |
| 23230378 | Plaça Sòler. Adequació | 469.651,22 | 2320030378 | Plaça Sòler. Adequació | 469.651,22 | Cap |
| 23230428 | Avantproj. i projectes, topogràf. Grà | 5.563,80 | 2320030428 | Avantproj. i projectes, topogràf. Grà | 5.563,80 | Cap |
| 23230429 | Model autosuficiència energètica F. So | 23.280,08 | 2320030429 | Model autosuficiència energètica F. So | 23.280,08 | Cap |
| 23230473 | Milores transport interurbà | 1.802.705,33 | 2320030473 | Milores transport interurbà | 1.802.705,33 | Cap |
| 23230674 | Expropiació c/ Logronyo 41-47 | 33.166,91 | 2320030674 | Expropiació c/ Logronyo 41-47 | 33.166,91 | Cap |
| 23230701 | Sistemes seguretat Arxu Mpal Contemp | 21.198,54 | 2320030701 | Sistemes seguretat Arxu Mpal Contemp | 21.198,54 | Cap |
| 23230714 | Increment i Millora Xarxa freatica | 292.686,05 | 2320030714 | Increment i Millora Xarxa freatica | 292.686,05 | Cap |
| 23230731 | Rehabilitació i millora xarxa drenatg | 628.949,08 | 2320030731 | Rehabilitació i millora xarxa drenatg | 628.949,08 | Cap |
| 23230732 | Rehabilitació-millora Fonts Ornamenta | 241.562,17 | 2320030732 | Rehabilitació-millora Fonts Ornamenta | 241.562,17 | Cap |
| 23231024 | Adequació solar Pessoa | 41.000,00 | 2320031024 | Adequació solar Pessoa | 41.000,00 | Cap |
| 23231107 | Situation Room | 136.244,73 | 2320031107 | Situation Room | 136.244,73 | Cap |
| 23231109 | Soterrament línies elèctriques | 425.945,03 | 2320031109 | Soterrament línies elèctriques | 425.945,03 | Cap |
| 23231930 | Fonts ornamentals. Rehabilitació | 59.999,92 | 2320031930 | Fonts ornamentals. Rehabilitació | 59.999,92 | Cap |
| 23232324 | Càmeres Raval | 79.939,46 | 2340032324 | Càmeres Raval | 79.939,46 | Reclassificació |
| 23232583 | Mobiliari i aixovar habitatges incius | 99.642,93 | 2360032583 | Mobiliari i aixovar habitatges incius | 99.642,93 | Reclassificació |
| 23232602 | Equipament Can Batlló - Magoria | 136.012,00 | 2310032602 | Equipament Can Batlló - Magoria | 136.012,00 | Reclassificació |
| 23233316 | Climatització cases consistorials | 522.927,39 | 2340033316 | Climatització cases consistorials | 522.927,39 | Reclassificació |
| 23233802 | Reparació terrassa artística | 1.815,00 | 2320033802 | Reparació terrassa artística | 1.815,00 | Reclassificació |
| 23233807 | Milores mobilitat a la ciutat | 327.501,30 | 2310033807 | Milores mobilitat a la ciutat | 327.501,30 | Reclassificació |
| 23233809 | Reforç habitatge social compra - llog | 21.315,54 | 2310033809 | Reforç habitatge social compra - llog | 21.315,54 | Reclassificació |
| 23233812 | Edifici Badal 121. Consolidació façan | 0,04 | 2310033812 | Edifici Badal 121. Consolidació façan | 0,04 | Reclassificació |
| 23237000 | Transf. de capital a empreses private | 454.024,14 | 2320037000 | Transf. de capital a empreses private | 454.024,14 | Cap |
| 23240036 | Centre Cultural Pere Pruna. Adquisici | 834.084,00 | 2320040036 | Centre Cultural Pere Pruna. Adquisici | 834.084,00 | Cap |
| 23240041 | Adquisició Casa Tosqueira | 56.094,47 | 2320040041 | Adquisició Casa Tosqueira | 56.094,47 | Cap |
| 23240109 | Coordinació inversions. Infraestructu | 596.295,20 | 2320040109 | Coordinació inversions. Infraestructu | 596.295,20 | Cap |
| 23240382 | Nova xarxa de bus. Milores transport | 855.150,07 | 2320040382 | Nova xarxa de bus. Milores transport | 855.150,07 | Cap |
| 23240383 | Senyalització informativa per a vehic | 209.219,54 | 2320040383 | Senyalització informativa per a vehic | 209.219,54 | Cap |
| 23240384 | Proves pilot trànsit. Milores | 42.293,18 | 2320040384 | Proves pilot trànsit. Milores | 42.293,18 | Cap |
| 23240385 | Semaforització. instal·lació | 58.700,52 | 2320040385 | Semaforització. instal·lació | 58.700,52 | Cap |
| 23240386 | Semaforització. Milores | 317.338,17 | 2320040386 | Semaforització. Milores | 317.338,17 | Cap |
| 23240387 | Sistemes centre control trànsit | 250.687,22 | 2320040387 | Sistemes centre control trànsit | 250.687,22 | Cap |
| 23240390 | Vehicel·lèctric instal·lació Punts | 317.695,58 | 2320040390 | Vehicel·lèctric instal·lació Punts | 317.695,58 | Cap |
| 23240391 | Smart City. Situation Room | 121.399,99 | 2320040391 | Smart City. Situation Room | 121.399,99 | Cap |
| 23240686 | Expropiació PIM. Sant Medir 38-40 | 26.010,60 | 2320040686 | Expropiació PIM. Sant Medir 38-40 | 26.010,60 | Cap |
| 23240687 | Expropiació c/ Pont 6 | 601.894,59 | 2320040687 | Expropiació c/ Pont 6 | 601.894,59 | Cap |
| 23240689 | Expropiació c/ Cinca 7 | 202.542,85 | 2320040689 | Expropiació c/ Cinca 7 | 202.542,85 | Cap |
| 23240690 | Expropiació c/ Pont 8-12 | 302.020,99 | 2320040690 | Expropiació c/ Pont 8-12 | 302.020,99 | Cap |
| 23240698 | Expropiació c/ Gessami 12-14 | 291.170,03 | 2320040698 | Expropiació c/ Gessami 12-14 | 291.170,03 | Cap |
| 23240699 | Expropiació c/ Julià 24-28 | 1.140.426,32 | 2320040699 | Expropiació c/ Julià 24-28 | 1.140.426,32 | Cap |
| 23240713 | Milores ambientals. Ajuts condici | 253.758,02 | 2320040713 | Milores ambientals. Ajuts condici | 253.758,02 | Cap |
| 23241012 | Àmbit barr La Clota. Reparació laci | 920.970,10 | 2320041012 | Àmbit barr La Clota. Reparació laci | 920.970,10 | Cap |
| 23241014 | Àmbit c/ Salvador Mundí, Via Augusta | 530.637,05 | 2320041014 | Àmbit c/ Salvador Mundí, Via Augusta | 530.637,05 | Cap |
| 23241015 | Juntes de compensació. Reparació laci | 2.305,51 | 2320041015 | Juntes de compensació. Reparació laci | 2.305,51 | Cap |
| 23241116 | PMI. Manteniment via pública | 15.138.386,67 | 2320041116 | PMI. Manteniment via pública | 15.138.386,67 | Cap |
| 23241118 | Punta de risc. Milores | 88.022,24 | 2320041118 | Punta de risc. Milores | 88.022,24 | Cap |
| 23241119 | Gestió de rondes | 383.699,12 | 2320041119 | Gestió de rondes | 383.699,12 | Cap |
| 23241121 | Torre de les Aigües. Redacció de proj | 19.602,00 | 2320041121 | Torre de les Aigües. Redacció de proj | 19.602,00 | Cap |
| 23241122 | Estructures viais Aplicació pintures | 53.766,10 | 2320041122 | Estructures viais Aplicació pintures | 53.766,10 | Cap |
| 23241123 | PMI Ciutat. Asfaltat | 1.178.318,43 | 2320041123 | PMI Ciutat. Asfaltat | 1.178.318,43 | Cap |
| 23241124 | Pla de la Biodiversitat. Elaboració p | 5.816,17 | 2320041124 | Pla de la Biodiversitat. Elaboració p | 5.816,17 | Cap |
| 23241127 | Impermeabilització plaça Sòler | 180.610,06 | 2320041127 | Impermeabilització plaça Sòler | 180.610,06 | Cap |
| 23241128 | Edifici unitat de platges GUB | 108.173,20 | 2320041128 | Edifici unitat de platges GUB | 108.173,20 | Cap |
| 23241129 | Platja. ferrovària Sagrera-Nus de la | 21.175,00 | 2320041129 | Platja. ferrovària Sagrera-Nus de la | 21.175,00 | Cap |
| 23242114 | Habitatges C. Montnegre 45-47. Adq | 1.469.979,90 | 2310042114 | Habitatges C. Montnegre 45-47. Adq | 1.469.979,90 | Reclassificació |
| 23242115 | Habitatges C. Montnegre 50-52 B. Adq | 2.491.874,11 | 2310042115 | Habitatges C. Montnegre 50-52 B. Adq | 2.491.874,11 | Reclassificació |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|--|--------------|---------------|--|---------------|------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 23242116 | Habitatges C. Montenegro 41-43 Adq | 3.288.912,20 | 2310042116 | Habitatges C. Montenegro 41-43 Adq | 3.288.912,20 | Reclassificació |
| 23242117 | Avda. Etes Pages, 40. Adquisició sol | 23.214,00 | 2310042117 | Avda. Etes Pages, 40. Adquisició sol | 23.214,00 | Reclassificació |
| 23242205 | Smart city. Control Room | 67.190,04 | 2310042205 | Smart city. Control Room | 67.190,04 | Reclassificació |
| 23242234 | Edifici ci d'en Robador 45. Adquisició | 50.000,00 | 2310042234 | Edifici ci d'en Robador 45. Adquisició | 50.000,00 | Reclassificació |
| 23242235 | Edifici ci d'en Robador 21. Adquisició | 575.000,00 | 2310042235 | Edifici ci d'en Robador 21. Adquisició | 575.000,00 | Reclassificació |
| 23242238 | Adquisició escola d'adults C/ Sas | 326.538,04 | 2310042238 | Adquisició escola d'adults C/ Sas | 326.538,04 | Reclassificació |
| 23242239 | Habitatges Reina Amalia. Adquisició | 5.899.457,89 | 2310042239 | Habitatges Reina Amalia. Adquisició | 5.899.457,89 | Reclassificació |
| 23242240 | Habitatges Torres i Bages 135-137. Ad | 2.231.185,17 | 2310042240 | Habitatges Torres i Bages 135-137. Ad | 2.231.185,17 | Reclassificació |
| 23242251 | Oficina d'atenció social a població i | 10.254,75 | 2310042251 | Oficina d'atenció social a població i | 10.254,75 | Reclassificació |
| 23242303 | Ateneu de fabricació. Maquinària | 286.311,51 | 2340042303 | Fàbrica del Sol. Museografia | 286.311,51 | Reclassificació |
| 23243512 | Mobiliari Anxo administratiu | 38.231,16 | 2360043512 | Mobiliari Anxo administratiu | 38.231,16 | Reclassificació |
| 23243825 | Pistes poliesportives mpals Can Baró | 179.888,70 | 2310043825 | Pistes poliesportives mpals Can Baró | 179.888,70 | Reclassificació |
| 23243829 | Espai d'èpals en companyia. Adequació | 79.634,04 | 2310043829 | Espai d'èpals en companyia. Adequació | 79.634,04 | Reclassificació |
| 23243831 | Parc de Bombers St. Andreu | 489.289,85 | 2310043831 | Parc de Bombers St. Andreu | 489.289,85 | Reclassificació |
| 23243832 | Edifici PSM. Manteniment | 459.353,90 | 2310043832 | Edifici PSM. Manteniment | 459.353,90 | Reclassificació |
| 23243834 | Cases consistorials. Manteniment | 854.321,90 | 2310043834 | Cases consistorials. Manteniment | 854.321,90 | Reclassificació |
| 23243835 | Oficina d'Aters Religiosos. Adequació | 249.452,06 | 2310043835 | Oficina d'Aters Religiosos. Adequació | 249.452,06 | Reclassificació |
| 23243837 | Fàbrica del Sol. Redacció projecte | 89.805,01 | 2310043837 | Fàbrica del Sol. Redacció projecte | 89.805,01 | Reclassificació |
| 23243838 | Fàbrica del Sol. Rehabilitació | 41.345,13 | 2310043838 | Fàbrica del Sol. Rehabilitació | 41.345,13 | Reclassificació |
| 23243839 | Espai familiar Erasme Janer. Adequació | 579.821,41 | 2310043839 | Espai familiar Erasme Janer. Adequació | 579.821,41 | Reclassificació |
| 23243841 | Pistes esportives Rehabilitació | 276.566,03 | 2310043841 | Pistes esportives Rehabilitació | 276.566,03 | Reclassificació |
| 23243844 | Apartaments Gent Gran Pau Casals. Mi | 199.793,66 | 2310043844 | Apartaments Gent Gran Pau Casals. Mi | 199.793,66 | Reclassificació |
| 23243846 | Castell de Montjuic. Projecte topogrà | 67.497,92 | 2310043846 | Castell de Montjuic. Projecte topogrà | 67.497,92 | Reclassificació |
| 23243847 | Escola de Mitjans Audiovisuals. Redac | 55.055,00 | 2310043847 | Escola de Mitjans Audiovisuals. Redac | 55.055,00 | Reclassificació |
| 23243848 | Casal de gent gran La Capa. Rehabilit | 40.000,00 | 2310043848 | Casal de gent gran La Capa. Rehabilit | 40.000,00 | Reclassificació |
| 23244890 | Bicing elèctric | 1.372.000,00 | 2380044890 | Bicing elèctric | 1.372.000,00 | Reclassificació |
| 23290145 | Derames Juntles de Compensació | 67.416,84 | 2320090145 | Derames Juntles de Compensació | 67.416,84 | Cap |
| 23290343 | Treballs greus proj. Urbanitz. Diago | 77.998,02 | 2320090343 | Treballs greus proj. Urbanitz. Diago | 77.998,02 | Cap |
| 23290414 | Escultures | 917.741,46 | 2320090414 | Escultures | 917.741,46 | Cap |
| 23290925 | Espais convivència parcs àrees grosses | -0,02 | 2320090925 | Espais convivència parcs àrees grosses | -0,02 | Cap |
| 23290969 | Inversions Agència Salut Pública | 235.992,32 | 2320090969 | Inversions Agència Salut Pública | 235.992,32 | Cap |
| 23291907 | Punts de risc | 4,00 | 2320091907 | Punts de risc | 4,00 | Cap |
| 23292293 | Redacció projectes equip. sense soltar | 274.764,83 | 2310092293 | Redacció projectes equip. sense soltar | 274.764,83 | Reclassificació |
| 23292296 | EIAA Gole | 397.612,29 | 2310092296 | EIAA Gole | 397.612,29 | Reclassificació |
| 23292316 | Projectes xarxes distribució aigua f | 2.862.045,72 | 2340092316 | Projectes xarxes distribució aigua f | 2.862.045,72 | Reclassificació |
| 23292604 | Extensió Fibra òptica CSS Municipals | 0,02 | 2370092604 | Extensió Fibra òptica CSS Municipals | 0,02 | Reclassificació |
| 23292703 | Centre disseny. Connexió xarxa climat | 1.163.803,54 | 2350092703 | Centre disseny. Connexió xarxa climat | 1.163.803,54 | Reclassificació |
| 23292706 | Pneumàtica Poblenou Sector R. Turó, Le | 2.418.590,20 | 2350092706 | Pneumàtica Poblenou Sector R. Turó, Le | 2.418.590,20 | Reclassificació |
| 23293101 | Enderroc edifici ci d'Almeida 9-11 | 196.846,81 | 2310093101 | Enderroc edifici ci d'Almeida 9-11 | 196.846,81 | Reclassificació |
| 23293269 | Monestir Pedrales | 1.721.985,81 | 2310093269 | Monestir Pedrales | 1.721.985,81 | Reclassificació |
| 23293282 | 3F Poliesportiu Aristides Mallol | -0,03 | 2310093282 | 3F Poliesportiu Aristides Mallol | -0,03 | Reclassificació |
| 23293298 | Adeq. Can Calopa | 42.023,79 | 2310093298 | Adeq. Can Calopa | 42.023,79 | Reclassificació |
| 23293308 | Integració centralitats CSS | 150.104,00 | 2340093308 | Integració centralitats CSS | 150.104,00 | Reclassificació |
| 23293309 | Pla eficiència i estalvi energètic | 909.059,16 | 2340093309 | Pla eficiència i estalvi energètic | 909.059,16 | Reclassificació |
| 23293311 | Obrs i il·luminació façana Sant Jaume | 21.943,95 | 2340093311 | Obrs i il·luminació façana Sant Jaume | 21.943,95 | Reclassificació |
| 23293504 | Adequació edifici CSS La Selva | 267.818,57 | 2360093504 | Adequació edifici CSS La Selva | 267.818,57 | Reclassificació |
| 23293604 | Adq. equipam informàtic EIAA'S | 113.656,53 | 2370093604 | Adq. equipam informàtic EIAA'S | 113.656,53 | Reclassificació |
| 23293605 | Atenció informatitzada CSS Ajuntament | 471.726,80 | 2370093605 | Atenció informatitzada CSS Ajuntament | 471.726,80 | Reclassificació |
| 23294001 | Assat. Org. Inversions | 3.905.749,70 | 2360094001 | Assat. Org. Inversions | 3.905.749,70 | Reclassificació |
| 23298107 | Altres inversions | 136.693,81 | 2320098107 | Altres inversions | 136.693,81 | Cap |
| 23500000 | Compra de sol | 22.050,60 | 2300090000 | Compra de sol | 22.050,60 | Reclassificació |
| 23500002 | Inversions baguna (pmu) | -0,03 | 1200902015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -0,03 | Bona |
| 23510000 | Permutes immobilitzat pendent aplicac | 5.214.088,71 | 2310999999 | Permutes immobilitzat pendent aplicac | 5.214.088,71 | Reclassificació |
| 23900000 | Avanç. inversions IMPJ | 0,01 | 2390000000 | Avanç. inversions IMPJ | 0,01 | Cap |
| 23900001 | Transf. cap. a IMU | 6.014.778,89 | 2390000001 | Transf. cap. a IMU | 6.014.778,89 | Cap |
| 23900002 | IM Informàtica | 13.892,85 | 2390000002 | IM Informàtica | 13.892,85 | Cap |
| 23900003 | Transf. capital a FIM | 827.586,89 | 2390000003 | Inversions IMI | 827.586,89 | Cap |
| 23900004 | IM Informàtica | 34.974,66 | 2390000004 | IM Informàtica | 34.974,66 | Cap |
| 23900005 | IMI S.E.I.S. | 12.170,65 | 2390000005 | IMI S.E.I.S. | 12.170,65 | Cap |
| 23900007 | Transf. Capital patronal mpal. Habita | 54.542,22 | 2390000007 | Transf. Capital patronal mpal. Habita | 54.542,22 | Cap |
| 23900008 | Parcs i jardins | 125.280,68 | 2390000008 | Parcs i jardins | 125.280,68 | Cap |
| 23900009 | Transf. cap. A IMPJ | 20.336,83 | 2390000009 | Transf. cap. A IMPJ | 20.336,83 | Cap |
| 23900010 | Parcs i jardins | 3,93 | 2390000010 | Parcs i jardins | 3,93 | Cap |
| 23900012 | Transf. Cap. PMH (obert. C/lobregos | 42.070,84 | 2390000012 | Transf. Cap. PMH (obert. C/lobregos | 42.070,84 | Cap |
| 23900017 | Patronat Mpal. de l'Habitatge | 1.727.322,93 | 2390000017 | Patronat Mpal. de l'Habitatge | 1.727.322,93 | Cap |
| 23900020 | Inversions Patronat Mpal. Habitatge | 2.296.557,03 | 2390000020 | Inversions Patronat Mpal. Habitatge | 2.296.557,03 | Cap |
| 23901000 | Transf. capital a proexampis | 67.555,91 | 2390001000 | Transf. capital a proexampis | 67.555,91 | Cap |
| 23901001 | Transf. capital a pronoubaris | 2.365.444,56 | 2390001001 | Transf. capital a pronoubaris | 2.365.444,56 | Cap |
| 23901002 | Transf. a Bon Activa Ca n'Arceya | 60.101,21 | 2390001002 | Transf. a Bon Activa Ca n'Arceya | 60.101,21 | Cap |
| 23901003 | Transf. a Barcelona activa | 32.675,34 | 2390001003 | Transf. a Barcelona activa | 32.675,34 | Cap |
| 23901004 | Transf. a l'orient Clutal Vella | 9,33 | 2390001004 | Inversions Fonant Clutal | 9,33 | Cap |
| 23901005 | Transf. Capital a Bagueta | 7.595,96 | 2390001005 | Inversions Bagueta | 7.595,96 | Cap |
| 23901008 | Transf. Capital a TERSA | 446.958,29 | 2390001008 | Transf. Capital a TERSA | 446.958,29 | Cap |
| 23901009 | Transf. a Bon serv mpals | 0,61 | 2390001009 | Transf. a Bon serv mpals | 0,61 | Cap |
| 23901010 | Transf. cap agència prom. Carmel i ent | -10,14 | 2390001010 | Transf. cap agència prom. Carmel i ent | -10,14 | Cap |
| 23905001 | Avanç a Gen cobertes Borrell | 1.998.214,36 | 2390005001 | Avanç a Gen cobertes Borrell | 1.998.214,36 | Cap |
| 23905002 | Transf. Capital a FFCC | 130.802,12 | 2390005002 | Transf. Capital a FFCC | 130.802,12 | Cap |
| 23905003 | Avanç a Ceip Taber | 252.425,08 | 2390005003 | Avanç a Ceip Taber | 252.425,08 | Cap |
| 23905005 | Transf. Cap ACA | 8.203.816,00 | 2390005005 | Transf. Cap ACA | 8.203.816,00 | Cap |
| 23906001 | Avanç a mmamb jardí botànic | 522.023,39 | 2390006001 | Avanç a mmamb jardí botànic | 522.023,39 | Cap |
| 23906002 | Avanç emshl (opltbag) | 2.816.979,79 | 2390006002 | Avanç emshl (opltbag) | 2.816.979,79 | Cap |
| 23906003 | Transf. Cap A regesa | 380.746,00 | 2390006003 | Transf. Cap A regesa | 380.746,00 | Cap |
| 23906005 | Transf. A regesa (de. Les Cortes) | 447.466,00 | 2390006005 | Transf. A regesa (de. Les Cortes) | 447.466,00 | Cap |
| 23906006 | Transf. capital a regesa (biba la mar) | 2.454.755,00 | 2390006006 | Transf. capital a regesa (biba la mar) | 2.454.755,00 | Cap |
| 23906007 | Transf. Cap A regesa (mercat guinard) | 271.958,18 | 2390006007 | Transf. Cap A regesa (mercat guinard) | 271.958,18 | Cap |
| 23906009 | Regesa- fà mercat Guinard | 8.542.599,45 | 2390006009 | Regesa- fà mercat Guinard | 8.542.599,45 | Cap |
| 23906010 | Transf. Capital a gisa (canonada ci s) | 21.395,37 | 2390006010 | Transf. Capital a gisa (canonada ci s) | 21.395,37 | Cap |
| 23906018 | Transf. Cap. Consorci parc col·labora | 394.431,49 | 2390006018 | Transf. Cap. Consorci parc col·labora | 394.431,49 | Cap |
| 23906022 | Pla prev. Incendis Parc Col·labora | 608.675,22 | 2390006022 | Pla prev. Incendis Parc Col·labora | 608.675,22 | Cap |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|--|-----------------|---------------|--|-----------------|-----------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo Inicial | |
| 23900027 | Transf. Cap. Agència energia Barcelona | 411.099,24 | 2390000027 | Transf. Cap. Agència energia Barcelona | 411.099,24 | Cap |
| 23900028 | Transf. Cap. Consorci parc Colserola | 504.560,00 | 2390000028 | Transf. Cap. Consorci parc Colserola | 504.560,00 | Cap |
| 23900029 | Transf. Agència ecologia urbana Barcel | 60.000,00 | 2390000029 | Transf. Agència ecologia urbana Barcel | 60.000,00 | Cap |
| 23900030 | Hospital del Mar. Transf. de capital | 30.000.000,00 | 2390000030 | Hospital del Mar. Transf. de capital | 30.000.000,00 | Cap |
| 23900036 | AMB (CEIP Encants) | 2.495.000,00 | 2390000036 | AMB (CEIP Encants) | 2.495.000,00 | Cap |
| 23900037 | AMB (Parc Ciutadella) | 225.000,00 | 2390000037 | AMB (Parc Ciutadella) | 225.000,00 | Cap |
| 239000523 | Regesa - Urbanització Wagner-Llonguer | 2.039.000,00 | 23900000523 | Regesa - Urbanització Wagner-Llonguer | 2.039.000,00 | Cap |
| 239000524 | Regesa - Biblioteca casernes Sant And | 222.753,50 | 23900000524 | Regesa - Biblioteca casernes Sant And | 222.753,50 | Cap |
| 239000525 | REGESA - Reina Amàlia 38 | 778.388,38 | 23900000525 | REGESA - Reina Amàlia 38 | 778.388,38 | Cap |
| 239000526 | Reforma seu Dte. Santis-Montjuic | 128.467,34 | 23900000526 | Reforma seu Dte. Santis-Montjuic | 128.467,34 | Cap |
| 239000733 | Transf. Cap. CZF proy. Banc de Sang | 237.384,93 | 23900000733 | Transf. Cap. CZF proy. Banc de Sang | 237.384,93 | Cap |
| 239007011 | Avanç a Centre Esportiu Guinardó | 1.202.017,74 | 23900007011 | Avanç a Centre Esportiu Guinardó | 1.202.017,74 | Cap |
| 239007012 | Avanç a Centre Esportiu Carmel (boca | 1.081.821,79 | 23900007012 | Avanç a Centre Esportiu Carmel (boca | 1.081.821,79 | Cap |
| 239007015 | Transf. AE frontó Colom | 90.000,00 | 23900007015 | Transf. AE frontó Colom | 90.000,00 | Cap |
| 239007016 | Complex esportiu pau negre-parc migdi | 1.589.096,00 | 23900007016 | Complex esportiu pau negre-parc migdi | 1.589.096,00 | Cap |
| 239008001 | Avanç a fundació binj jova | 162.273,27 | 23900008001 | Avanç a fundació binj jova | 162.273,27 | Cap |
| 239008003 | Avanç a Fundació Claror | 588.991,86 | 23900008003 | Avanç a Fundació Claror | 588.991,86 | Cap |
| 239008004 | Avanç a Associació Esportiva Tarr | 88.353,08 | 23900008004 | Avanç a Associació Esportiva Tarr | 88.353,08 | Cap |
| 239008008 | Transf. Capital i Claror | 202.569,00 | 23900008008 | Transf. Capital i Claror | 202.569,00 | Cap |
| 239008011 | Transf. Capital Club Esportiu Europa | 180.320,00 | 23900008011 | Transf. Capital Club Esportiu Europa | 180.320,00 | Cap |
| 239008012 | Transf. Capital Fundació Trinjove | 48.472,00 | 23900008012 | Transf. Capital Fundació Trinjove | 48.472,00 | Cap |
| 239008019 | Transf. cap. Poliesportiu La Bordeta | 445.550,00 | 23900008019 | Transf. cap. Poliesportiu La Bordeta | 445.550,00 | Cap |
| 239008032 | Transf. Cap. UGT oficines Rbla. Raval | 1.908.000,00 | 23900008032 | Transf. Cap. UGT oficines Rbla. Raval | 1.908.000,00 | Cap |
| 239009000 | Reint. transf. Cap. Empreses del Grup | -124.101,15 | 23900009000 | Reint. transf. Cap. Empreses del Grup | -124.101,15 | Cap |
| 239009001 | Reinteg. op. capital exerc. lancers | -2.298,65 | 23900009001 | Reinteg. op. capital exerc. lancers | -2.298,65 | Cap |
| 240000000 | Terrenys i béns naturals (PMU) | 100.268.769,71 | 240000000000 | Terrenys i béns naturals (PMU) | 100.268.769,71 | Cap |
| 24001007 | PMU Can Bacardí 1ª fase | 22.451,82 | 24000001007 | PMU Can Bacardí 1ª fase | 22.451,82 | Cap |
| 24001029 | PMU Permuta Gacíaso | 1.496.791,81 | 24000001029 | PMU Permuta Gacíaso | 1.496.791,81 | Cap |
| 24001101 | PMU Londres, Villarreal Paris | 485.610,86 | 24000001101 | PMU Londres, Villarreal, Paris | 485.610,86 | Cap |
| 24001106 | PMU Can Bacardí 2ª fase | 330.609,17 | 24000001106 | PMU Can Bacardí 2ª fase | 330.609,17 | Cap |
| 24001108 | PMU Llobregós, 205 | 33.004,25 | 24000001108 | PMU Llobregós, 205 | 33.004,25 | Cap |
| 24001116 | PMU cl fontanet per nucli d'Horta | 98.236,04 | 24000001116 | PMU cl fontanet per nucli d'Horta | 98.236,04 | Cap |
| 24001124 | PMU Bernat Branci 22 | 12.020,24 | 24000001124 | PMU Bernat Branci, 22 | 12.020,24 | Cap |
| 24001154 | PMU Hostafrancs | 21.113,62 | 24000001154 | PMU Hostafrancs | 21.113,62 | Cap |
| 24001155 | PMU Pen Font de la Guàrdia | 878.062,04 | 24000001155 | PMU Pen Font de la Guàrdia | 878.062,04 | Cap |
| 24001179 | PMU Camí Pantà, 25 i Mirogola, 11 | 17.120,66 | 24000001179 | PMU Camí Pantà, 25 i Mirogola, 11 | 17.120,66 | Cap |
| 24001185 | PMU Roger de Flor | 63.466,88 | 24000001185 | PMU Roger de Flor | 63.466,88 | Cap |
| 24001191 | PMU Rambla del Carmel | 24.040,48 | 24000001191 | PMU Rambla del Carmel | 24.040,48 | Cap |
| 24001192 | PMU Llobregós | 286.485,81 | 24000001192 | PMU Llobregós | 286.485,81 | Cap |
| 24001197 | PMU Satèl·lits, 7 | 122.430,62 | 24000001197 | PMU Satèl·lits, 7 | 122.430,62 | Cap |
| 24004099 | PMU inv. En curs IMU | 13.498.202,00 | 2400004099 | PMU inv. En curs IMU | 13.498.202,00 | Reclassificació |
| 24003000 | PMU - av. Albert Bastardes | 901.518,00 | 24000030000 | PMU - av. Albert Bastardes | 901.518,00 | Reclassificació |
| 24003001 | PMU - Trinitat Nova | 1.487.784,78 | 24000030001 | PMU - Trinitat Nova | 1.487.784,78 | Reclassificació |
| 24003002 | PMU - Inversions BAGURSA | 1.355.112,77 | 24000030002 | PMU - Inversions BAGURSA | 1.355.112,77 | Reclassificació |
| 24100000 | Construccions (PMU) | 154.129.243,20 | 24100000000 | Construccions (PMU) | 154.129.243,20 | Cap |
| 24300000 | Drets de superfície (PMU) | 272.434.296,00 | 24300000000 | Drets de superfície (PMU) | 272.434.296,00 | Reclassificació |
| 25001002 | Accions Barcelona Activa SA | 2.012.909,74 | 25010000000 | Accions Barcelona Activa SA | 2.012.909,74 | Cap |
| 25001003 | Accions Informació i Comunicació de B | 1.500.120,96 | 25010000001 | Accions Informació i Comunicació de B | 1.500.120,96 | Cap |
| 25001004 | Accions BSM, SA | 195.965.606,86 | 25010000002 | Accions BSM, SA | 195.965.606,86 | Cap |
| 25001013 | Accions BMSA | 7.805.812,25 | 25010000003 | Accions BMSA | 7.805.812,25 | Cap |
| 25001015 | Accions Barcelona Gestió Urbanística | 60.500,00 | 25010000004 | Accions Barcelona Gestió Urbanística | 60.500,00 | Cap |
| 25001018 | Adquisició accions Barcelona cycle de | 60.000,00 | 25010000008 | Adquisició accions Barcelona cycle de | 60.000,00 | Cap |
| 25001019 | Accions Foment Ciutat, SA | 5.143.612,42 | 25010000007 | Accions Foment Ciutat, SA | 5.143.612,42 | Cap |
| 25002005 | Accions Barcelona Empren | 3.237.042,00 | 25110000001 | Accions Barcelona Empren | 3.237.042,00 | Reclassificació |
| 25002007 | Accions Ben Sagrera Alta Velocitat SA | 150.000,00 | 25110000002 | Accions Ben Sagrera Alta Velocitat SA | 150.000,00 | Reclassificació |
| 25003002 | Accions Barcelona Regional | 270.455,45 | 25110000003 | Accions Barcelona Regional | 270.455,45 | Reclassificació |
| 25003006 | Accions Fira 2000 SA | 62.839.222,60 | 25110000004 | Accions Fira 2000 SA | 62.839.222,60 | Reclassificació |
| 25003007 | Accions Port Forum Sant Adrià, SL | 15.000,00 | 26000000002 | Accions Port Forum Sant Adrià, SL | 12.822,99 | Reclassificació |
| 25003011 | Accions Nauta Tech Invest III, SCR re | 5.038.621,00 | 26000000004 | Accions Nauta Tech Invest III, SCR re | 3.656.807,44 | Reclassificació |
| 25200003 | Crèdits LLT MMAMB PIE 2008 | 3.430.891,11 | 26200000000 | Crèdits LLT AMB PIE 2008 | 3.430.891,11 | Reclassificació |
| 25200001 | Crèdits LLT MMAMB PIE 2009 | 13.986.178,52 | 26200000001 | Crèdits LLT AMB PIE 2009 | 13.986.178,52 | Reclassificació |
| 25300003 | Vendes immobilitzat llarg termini | 95.038,52 | 26200000000 | Vendes immobilitzat llarg termini | 95.038,52 | Reclassificació |
| 25301000 | Drets de superfície. Béns futurs | 60.600,00 | 26200000001 | Drets de superfície. Béns futurs | 60.600,00 | Reclassificació |
| 25302000 | Permutes béns futurs | 26.607.603,78 | 26200000002 | Permutes béns futurs | 26.607.603,78 | Reclassificació |
| 25303000 | Permutes béns futurs PMU | 1.868.158,89 | 26200000003 | Permutes béns futurs PMU | 1.868.158,89 | Reclassificació |
| 25305000 | Permutes béns futurs | 5.925.958,24 | 26200000004 | Permutes béns futurs | 5.925.958,24 | Reclassificació |
| 25306000 | Concessions llarg termini | 60.000.000,00 | 26200000005 | Concessions llarg termini | 60.000.000,00 | Reclassificació |
| 26000000 | Fiances a llarg termini | 11.533,42 | 27000000000 | Fiances a llarg termini | 11.533,42 | Reclassificació |
| 26000001 | Fiances constituïdes a llarg termini | 25.000,00 | 27000000001 | Fiances constituïdes a llarg termini | 25.000,00 | Reclassificació |
| 26500000 | Dipòsits a llarg termini | 250.000,00 | 27500000000 | Dipòsits a llarg termini | 250.000,00 | Reclassificació |
| 26500001 | Dipòsits constituïts a llarg termini | 5.000.000,00 | 27500000001 | Dipòsits constituïts a llarg termini | 5.000.000,00 | Reclassificació |
| 27000000 | Despeses de formalització d'emissions | 564.082,52 | 12009002015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | 564.082,52 | Bona |
| 28110000 | AAIM altre immobilitzat immaterial | -24.586.088,95 | 28000000000 | AAIM altre immobilitzat immaterial | -24.586.088,95 | Reclassificació |
| 28221000 | AAIM construccions | -800.541.195,11 | 28110000000 | AAIM construccions | -760.016.584,20 | Reclassificació |
| 28221000 | AAIM construccions | | 28210000000 | AA Invers. Immo. construc | -34.524.010,81 | Canvi valor - Rectas. |
| 28222000 | AAIM instal·lacions | -27.029.375,42 | 28150000000 | AAIM instal·lacions | -27.029.375,42 | Reclassificació |
| 28223000 | AAIM maquinària | -32.920.050,82 | 28140000000 | AAIM maquinària | -32.920.050,82 | Reclassificació |
| 28224000 | AAIM utilitatge | -2.434.513,40 | 28141000000 | AAIM utilitatge | -2.434.513,40 | Reclassificació |
| 28226000 | AAIM mobiliari i equips d'oficina | -48.058.450,23 | 28160000000 | AAIM mobiliari i equips d'oficina | -48.058.450,23 | Reclassificació |
| 28227000 | AAIM equips per a procés d'informació | -173.528.482,20 | 28170000000 | AAIM equips per a procés d'informació | -173.528.482,20 | Reclassificació |
| 28228000 | AAIM elements de transport | -18.896.645,12 | 28180000000 | AAIM elements de transport | -18.896.645,12 | Reclassificació |
| 28229000 | AAIM altre immobilitzat material | -3.096.512,21 | 28190000000 | AAIM altre immobilitzat material | -3.096.512,21 | Reclassificació |
| 28400241 | AAIM construccions (PMU) | -8.298.482,05 | 28410000000 | AAIM construccions (PMU) | -8.298.482,05 | Reclassificació |
| 29070103 | Provisió deprecació ICB, S. A. | -328.033,86 | 2941000101 | Accions Informació i Comunicació de B | -328.033,86 | Reclassificació |
| 29070109 | Provisió deprecació Foment Ciutat, S | -6.248,00 | 2941000107 | Provisió deprecació Foment Ciutat, S | -6.248,00 | Reclassificació |
| 29070205 | Provisió deprecació Barcelona Empren | -1.500.647,96 | 2941100101 | Accions Barcelona Empren | -1.500.647,96 | Reclassificació |
| 29070306 | Provisió deprecació Fira 2000, S. A. | -14.758.686,37 | 12009002015 | Resultats exercicis anteriors - ajustaments 2015 | -14.758.686,37 | Bona |
| 29070307 | Provisió deprecació Port Forum S. Ad | -2.177,01 | 26000000002 | Accions Port Forum Sant Adrià, SL | | Reclassificació |
| 29070301 | Provisió deprecació Nauta Tech Inves | -1.181.813,58 | 26000000004 | Accions Nauta Tech Invest III, SCR re | | Reclassificació |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|---|-----------------|---------------|---|-----------------|------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 40000000 | Creditors oblig. Reconegudes pres. Co | -531.438.770,01 | 4010000000 | Creditors OR ex tanc | | Reclassificació |
| 40100000 | Creditors oblig. Reconegudes pres. Ta | -18.261.374,40 | 4010000000 | Creditors OR ex tanc - opa. Gestió | -375.781.504,23 | Reclassificació |
| 40100000 | Creditors oblig. Reconegudes pres. Ta | | 4011000000 | Creditors OR ex tanc - altres compte | -1.000.000,00 | Reclassificació |
| 40100000 | Creditors oblig. Reconegudes pres. Ta | | 4012000000 | Creditors OR ex tanc - deutes amb E | -98.653.730,19 | Reclassificació |
| 40100000 | Creditors oblig. Reconegudes pres. Ta | | 4013000000 | Creditors OR ex tanc - altres deute | -73.265.910,02 | Reclassificació |
| 41000000 | Creditors per via suportat | -1.041.408,05 | 4100000000 | Creditors per via suportat | -1.074.106,08 | Cap |
| 41000000 | Creditors per via suportat | | 4100000001 | IVA suportat autoliquidat no deduc | 32.788,00 | Cap |
| 41100000 | Paga extr. assistència (any parell) | -15.597.835,36 | 4110002014 | Paga extr. assistència 2014 | -15.597.835,36 | Cap |
| 41100001 | Paga extraordinària juny | -2.923.930,23 | 4110000001 | Paga extraordinària juny | -2.923.930,23 | Cap |
| 41101000 | Cànon Port Esportiu Sant Adrià | -1.770.876,00 | 4111000000 | Cànon Port Esportiu Sant Adrià | -1.770.876,00 | Cap |
| 41900000 | Retencions judicials al personal | -73,02 | 4190000000 | Retencions judicials al personal | -73,02 | Cap |
| 41900011 | Aport. Obligacions pla pensions | 0,02 | 4190000011 | Aport. Obligacions pla pensions | 0,02 | Cap |
| 41900024 | Aportació pla pensions conveni 1-12-9 | -7.535,02 | 4190000024 | Aportació pla pensions conveni 1-12-9 | -7.535,02 | Cap |
| 41930000 | Liquidació proveïda, creditors comer | -30.050,59 | 4193000000 | Liquidació proveïda, creditors comer | -30.050,59 | Cap |
| 41930001 | Liquidació proveïda, entitats públiq | -14,70 | 4193000001 | Liquidació proveïda, entitats públiq | -14,70 | Cap |
| 41940001 | Inspecció rendes i exaccions | -403,09 | 4194000001 | Inspecció rendes i exaccions | -403,09 | Cap |
| 41940002 | Institut municipal serveis funeraris | -251,73 | 4194000002 | Institut municipal serveis funeraris | -251,73 | Cap |
| 41940003 | Rebuts executiva escoles i m. educació | -2.460,03 | 4194000003 | Rebuts executiva escoles i m. educació | -2.460,03 | Cap |
| 41940005 | Indem. Assegurances a f i m p j | -16.913,85 | 4194000005 | Indem. Assegurances a f i m p j | -16.913,85 | Cap |
| 41940011 | Agència de salut pública barcelona | -45.633,90 | 4194000011 | Agència de salut pública barcelona | -45.633,90 | Cap |
| 41940012 | Ingressos de dret públic d'OA Mnpals | -75.757,99 | 4194000012 | Ingressos de dret públic d'OA Mnpals | -75.757,99 | Cap |
| 41940014 | Aportacions per f i c i b | -6.840,84 | 4194000014 | Aportacions per f i c i b | -6.840,84 | Cap |
| 41940015 | Aportacions per f i m h | -246,15 | 4194000015 | Aportacions per f i m h | -246,15 | Cap |
| 41940019 | Sobrant programa iobe (nem-Generat) | -5.631,27 | 4194000019 | Sobrant programa iobe (nem-Generat) | -5.631,27 | Cap |
| 41940020 | Aport. Aplicació informàtica mantenim | -6.401,47 | 4194000020 | Aport. Aplicació informàtica mantenim | -6.401,47 | Cap |
| 41940021 | Contingències per rehabilitació d'ops | -1.580,48 | 4194000021 | Contingències per rehabilitació d'ops | -1.580,48 | Cap |
| 41940022 | Sobrant plans ocup.Generalitat-ajunt | -12.598,50 | 4194000022 | Sobrant plans ocup.Generalitat-ajunt | -12.598,50 | Cap |
| 41940024 | Aportació comissio europea (proj urba | -0,67 | 4194000024 | Aportació comissio europea (proj urba | -0,67 | Cap |
| 41940026 | Cobraments inh per compte de f i m p j | -1.630,62 | 4194000026 | Cobraments inh per compte de f i m p j | -1.630,62 | Cap |
| 41940028 | Liq c i b i n t u s 2004 a retornar | -0,05 | 4194000028 | Liq c i b i n t u s 2004 a retornar | -0,05 | Cap |
| 41940030 | Provisional subhastes inh | -107,73 | 4194000030 | Provisional subhastes inh | -107,73 | Cap |
| 41940032 | Sobrant subhastes inh | -485.517,21 | 4194000032 | Sobrant subhastes inh | -485.517,21 | Cap |
| 41940036 | Concessió instal. Esportives IBE | -192.148,59 | 4194000036 | Concessió instal. Esportives IBE | -192.148,59 | Cap |
| 41940042 | Cobr. IMH per compte de f i m Assistè | -59.763,30 | 4194000042 | Cobr. IMH per compte de f i m Assistè | -59.763,30 | Cap |
| 41940043 | Aportació U.E.- programa EUMED | 123.209,08 | 4194000043 | Aportació U.E.- programa EUMED | 123.209,08 | Cap |
| 41940048 | Ingressos pendents determinar deutor | -5.472,73 | 4194000048 | Ingressos pendents determinar deutor | -5.472,73 | Cap |
| 41940049 | Xecs no cobrats eleccions Generalitat | -4.057,86 | 4194000049 | Xecs no cobrats eleccions Generalitat | -4.057,86 | Cap |
| 41940053 | Cobraments Executiva ICUB | -2,91 | 4194000053 | Cobraments Executiva ICUB | -2,91 | Cap |
| 41940054 | Aport. proj. Coop Cultural Agenda 21 | -45.365,04 | 4194000054 | Aport. proj. Coop Cultural Agenda 21 | -45.365,04 | Cap |
| 41950000 | Obrs paviments | -2.082.417,91 | 4195000000 | Obrs paviments | -2.082.417,91 | Cap |
| 41950001 | Obrs cooperació remodelació vies | -2.825.913,63 | 4195000001 | Obrs cooperació remodelació vies | -2.825.913,63 | Cap |
| 41950004 | Reparcel·lacions econòmiques varies | -479.230,32 | 4195000004 | Reparcel·lacions econòmiques varies | -479.230,32 | Cap |
| 41950005 | Despeses urbanització varies | -33.342,41 | 4195000005 | Despeses urbanització varies | -33.342,41 | Cap |
| 41950008 | Dte exemple - palau robert | -17.429,35 | 4195000008 | Dte exemple - palau robert | -17.429,35 | Cap |
| 41950007 | Obrs urbanització ci/moneders | -33.000,00 | 4195000007 | Obrs urbanització ci/moneders | -33.000,00 | Cap |
| 41950008 | Quotes urbanístiques varies | -151.559,54 | 4195000008 | Quotes urbanístiques varies | -151.559,54 | Cap |
| 41950010 | Junta C. "La Clota - Reordenació" | -3.432,01 | 4195000010 | Junta C. "La Clota - Reordenació" | -3.432,01 | Cap |
| 41950012 | Prog. Nacions Unides per assentaments | -6.000,00 | 4195000012 | Prog. Nacions Unides per assentaments | -6.000,00 | Cap |
| 41950014 | Arranj. guàrdavores O.M. Circulació | -10.525,85 | 4195000014 | Arranj. guàrdavores O.M. Circulació | -10.525,85 | Cap |
| 41960000 | Recanec prov. Lic. Fiscal 1990 | -41.872,30 | 4196000000 | Recanec prov. Lic. Fiscal 1990 | -41.872,30 | Cap |
| 41960001 | Recanec prov. Lic. Fiscal 1988 | -8.819,36 | 4196000001 | Recanec prov. Lic. Fiscal 1988 | -8.819,36 | Cap |
| 41960002 | Licència fiscal altres municipis 198 | -4.503,26 | 4196000002 | Licència fiscal altres municipis 198 | -4.503,26 | Cap |
| 41960003 | Licència fiscal d'altres municipis 8 | -2.172,28 | 4196000003 | Licència fiscal d'altres municipis 8 | -2.172,28 | Cap |
| 41960005 | Generalitat - taxa depuració aigües | -119,45 | 4196000005 | Generalitat - taxa depuració aigües | -119,45 | Cap |
| 41970001 | Devolucions ingressos reintegrats 8 | -4.004,95 | 4197000001 | Devolucions ingressos reintegrats 8 | -4.004,95 | Cap |
| 41970002 | Reintegrament furaments | -46.722,86 | 4197000002 | Reintegrament furaments | -46.722,86 | Cap |
| 41970003 | Expropiacions indemnitz. desocupació | -8.526,90 | 4197000003 | Expropiacions indemnitz. desocupació | -8.526,90 | Cap |
| 41970004 | Lluran. 91 exprop.- hereus pasqual i | -3.068,98 | 4197000004 | Lluran. 91 exprop.- hereus pasqual i | -3.068,98 | Cap |
| 41970005 | Incautació dipòsits dte. Sant Andreu | -4.197,35 | 4197000005 | Incautació dipòsits dte. Sant Andreu | -4.197,35 | Cap |
| 41970007 | Altres honoraris pent | 230,64 | 4197000007 | Altres honoraris pent | 230,64 | Cap |
| 41970008 | Altres creditors en situacions espec | -12,02 | 4197000008 | Altres creditors en situacions espec | -12,02 | Cap |
| 41970010 | sentències extrajudic. Tribunal | -204.066,72 | 4197000010 | sentències extrajudic. Tribunal | -204.066,72 | Cap |
| 41970013 | Altres deutes via pública | -462.934,22 | 4197000013 | Altres deutes via pública | -462.934,22 | Cap |
| 41990000 | Embargaments de sous i salaris | 0,91 | 4199000000 | Embargaments de sous i salaris | 0,91 | Cap |
| 41990001 | Devolucions a A.E.A.T. | -8.801,96 | 4199000001 | Devolucions a A.E.A.T. | -8.801,96 | Cap |
| 41990002 | Cobraments duplicats | -1.563.779,05 | 4199000002 | Cobraments duplicats | -1.563.779,05 | Cap |
| 41990003 | Incidents | -311.588,35 | 4199000003 | Incidents | -311.588,35 | Cap |
| 41990007 | Romaneria s i t. | -1.161.729,63 | 4199000007 | Romaneria s i t. | -1.161.729,63 | Cap |
| 41990008 | Romaneria Generalitat | -10.146,16 | 4199000008 | Romaneria Generalitat | -10.146,16 | Cap |
| 41990010 | Ingressos Fraccionaments pendents GAP | -923.105,23 | 4199000010 | Ingressos Fraccionaments pendents GAP | -923.105,23 | Cap |
| 41990011 | Romaneria Contribuents | -123.707,04 | 4199000011 | Romaneria Contribuents | -123.707,04 | Cap |
| 43000000 | Ingrés directe (deutors sigel) | 85.285.517,19 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43031000 | Ingrés per rebut (deutors sir) | 191.509.914,68 | 4310030010 | Ex. Tanc. OG - I rebut - SAP-TRM | | Reclassificació |
| 43100000 | Ingrés directe (deutors sigel) | 126.324.100,59 | 4310000000 | Ex. Tanc. OG - I directe Ecofin | 152.401.980,27 | Reclassificació |
| 43100000 | Ingrés directe (deutors sigel) | | 4313000000 | Ex. Tanc. Altres Inv. Fin - Ingrés di | 944.274,41 | Reclassificació |
| 43101000 | Ingrés directe (deutors sir) | 3.411,66 | 4310000010 | Ex. Tanc. OG - I directe SAP-TRM | 3.411,66 | Reclassificació |
| 43131000 | Ingrés per rebut (deutors sir) | 610.847.198,65 | 4310030010 | Ex. Tanc. OG - I rebut - SAP-TRM | 656.798.365,85 | Reclassificació |
| 43300000 | Anul·lacions ingressos directe (sigel) | -2.718.970,75 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43321000 | Anul·lacions ingressos per rebut (sir) | -34.820.306,35 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43331000 | Anul. Ajon. f i c i o - Ing. Rebut (sir) | -12.392.449,90 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43350000 | Anul·lacions per devolucions | 48.049.970,39 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43400000 | Anul·lacions ingressos directe (sigel) | -4.899.031,24 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43421000 | Anul·lacions ingressos per rebut (sir) | -74.260.416,45 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43431000 | Anul. Ajon. f i c i o - Ing. Rebut (sir) | -15.240.215,81 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43700000 | Devolució d'ingressos | 48.049.970,39 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43800000 | Cancel. Cobr. esp. ing. Dir. (sigel) | 5.645.351,11 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43831000 | Cancel. Invol. Altres ing. Rebut (sir) | 4.356,48 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43900000 | Cancel. Cobr. esp. ing. Dir. (sigel) | -45.000.000,00 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |
| 43941000 | Drets cancia. Invol. Ing. Reb. (sir) | -6.517.523,18 | 4310000000 | Exercici tancat | | Reclassificació |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|--|----------------|---------------|--|----------------|------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 43951000 | Cancel·lació Prescripció ingress rebut (sic) | -2.715.278,31 | 4310000000 | Exercicis tancats | | Reclassificació |
| 44000000 | Deutors per IVA repercutit | 3.554.205,24 | 4400000000 | Deutors per IVA repercutit | 3.550.718,36 | Reclassificació |
| 44001000 | Deutors IVA repercutit per ajorn i fr | 48.818,52 | 4400000002 | Deutors IVA repercutit per ajorn i fr | 42.305,40 | Reclassificació |
| 44100000 | Deutors per ingressos mensuals | 17.684.761,07 | 4410000000 | Deutors per ingressos mensuals | 17.684.761,07 | Reclassificació |
| 44100001 | Deutor c/à MAAVB P/E 2006 | 214.430,71 | 5429000000 | Deutor c/à AMB P/E 2006 | 214.430,71 | Reclassificació |
| 44100002 | Deutor c/à MAAVB P/E 2009 | 874.136,30 | 5429000001 | Deutor c/à AMB P/E 2009 | 874.136,30 | Reclassificació |
| 44100003 | Periodif. cànon concessió mobiliari u | 10.000.000,00 | 4410000001 | Periodif. cànon concessió mobiliari u | 10.000.000,00 | Reclassificació |
| 44300000 | Deutors a c/à per ajorn i fraccions | 17.513.604,87 | 4430000000 | Deutors a c/à per ajorn i fraccions | 17.513.604,87 | Reclassificació |
| 44400000 | Deutors a c/à per ajorn i fraccions | 8.495.182,88 | 2621000000 | Deutors a c/à per ajorn i fraccions | 8.495.182,88 | Reclassificació |
| 44500000 | Vendes immobilitzats a curt termini | 904.117,84 | 5420000000 | Vendes immobilitzats a curt termini | 904.117,84 | Reclassificació |
| 44500000 | Concessions a curt termini | 666.666,68 | 5420000005 | Concessions a curt termini | 666.666,68 | Reclassificació |
| 44903001 | Liquidació Prociensa, altres inv. Fina | 140.741,12 | 4490300001 | Liquidació Prociensa, altres inv. Fina | 140.741,12 | Reclassificació |
| 44903002 | Liquidació Prociensa, entitats públiques | 15.480,03 | 4490300002 | Liquidació Prociensa, entitats públiques | 15.480,03 | Reclassificació |
| 44903003 | Liquidació Prociensa, Fiances i dipòs | 1.502,53 | 4490300003 | Liquidació Prociensa, Fiances i dipòs | 1.502,53 | Reclassificació |
| 45030018 | Emt controlat recàrrec IBI 2003 | 3.410.504,05 | 4503002010 | AMB controlat recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45030019 | Emt controlat recàrrec IBI 2010 | 1.422.697,48 | 4503002010 | AMB controlat recàrrec IBI 2010 | 4.699.037,25 | Reclassificació |
| 45030020 | Emt controlat recàrrec IBI 2011 | 1.264.517,11 | 4503002011 | AMB controlat recàrrec IBI 2011 | 1.225.359,18 | Reclassificació |
| 45030021 | Emt controlat recàrrec IBI 2012 | 1.685.303,31 | 4503002012 | AMB controlat recàrrec IBI 2012 | 1.568.677,64 | Reclassificació |
| 45030022 | Emt controlat recàrrec IBI 2013 | 3.411.170,50 | 4503002013 | AMB controlat recàrrec IBI 2013 | 3.209.359,38 | Reclassificació |
| 45030023 | Emt controlat recàrrec IBI 2014 | 5.143.735,43 | 4503002014 | AMB controlat recàrrec IBI 2014 | 3.683.486,34 | Reclassificació |
| 45031018 | Diputació controlat recàrrec IAE 2009 | 3.149.453,87 | 4503102010 | Diputació controlat recàrrec IAE 2010 | | Reclassificació |
| 45031019 | Diputació controlat recàrrec IAE 2010 | 463.031,38 | 4503102010 | Diputació controlat recàrrec IAE 2010 | 3.373.076,43 | Reclassificació |
| 45031020 | Diputació controlat recàrrec IAE 2011 | 602.347,76 | 4503102011 | Diputació controlat recàrrec IAE 2011 | 557.915,32 | Reclassificació |
| 45031021 | Diputació controlat recàrrec IAE 2012 | 573.114,18 | 4503102012 | Diputació controlat recàrrec IAE 2012 | 539.759,00 | Reclassificació |
| 45031022 | Diputació controlat recàrrec IAE 2013 | 850.767,73 | 4503102013 | Diputació controlat recàrrec IAE 2013 | 703.844,75 | Reclassificació |
| 45031023 | Diputació controlat recàrrec IAE 2014 | 1.346.830,05 | 4503102014 | Diputació controlat recàrrec IAE 2014 | 1.248.988,74 | Reclassificació |
| 45130013 | Emt anul·lació recàrrec IBI 2004 | -86,24 | 4503002010 | AMB controlat recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45130014 | Emt anul·lació recàrrec IBI 2005 | -276,08 | 4503002010 | AMB controlat recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45130015 | Emt anul·lació recàrrec IBI 2006 | -261,42 | 4503002010 | AMB controlat recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45130016 | Emt anul·lació recàrrec IBI 2007 | -1.970,80 | 4503002010 | AMB controlat recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45130017 | Emt anul·lació recàrrec IBI 2008 | 624,20 | 4503002010 | AMB controlat recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45130018 | Emt anul·lació recàrrec IBI 2009 | -62.013,73 | 4503002010 | AMB controlat recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45130019 | Emt anul·lació recàrrec IBI 2010 | -39.439,97 | 4503002010 | AMB controlat recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45130020 | Emt anul·lació recàrrec IBI 2011 | -37.512,46 | 4503002011 | AMB controlat recàrrec IBI 2011 | | Reclassificació |
| 45130021 | Emt anul·lació recàrrec IBI 2012 | -111.697,83 | 4503002012 | AMB controlat recàrrec IBI 2012 | | Reclassificació |
| 45130022 | Emt anul·lació recàrrec IBI 2013 | -197.709,63 | 4503002013 | AMB controlat recàrrec IBI 2013 | | Reclassificació |
| 45130023 | Emt anul·lació recàrrec IBI 2014 | -1.459.631,85 | 4503002014 | AMB controlat recàrrec IBI 2014 | | Reclassificació |
| 45131014 | Diputació anul·lació recàrrec IAE 2005 | -79,24 | 4503102010 | Diputació controlat recàrrec IAE 2010 | | Reclassificació |
| 45131018 | Diputació anul·lació recàrrec IAE 2009 | -20.019,90 | 4503102010 | Diputació controlat recàrrec IAE 2010 | | Reclassificació |
| 45131019 | Diputació anul·lació recàrrec IAE 2010 | -7.245,25 | 4503102010 | Diputació controlat recàrrec IAE 2010 | | Reclassificació |
| 45131020 | Diputació anul·lació recàrrec IAE 2011 | -13.120,60 | 4503102011 | Diputació controlat recàrrec IAE 2011 | | Reclassificació |
| 45131021 | Diputació anul·lació recàrrec IAE 2012 | -16.747,63 | 4503102012 | Diputació controlat recàrrec IAE 2012 | | Reclassificació |
| 45131022 | Diputació anul·lació recàrrec IAE 2013 | -140.762,77 | 4503102013 | Diputació controlat recàrrec IAE 2013 | | Reclassificació |
| 45131023 | Diputació anul·lació recàrrec IAE 2014 | -97.841,31 | 4503102014 | Diputació controlat recàrrec IAE 2014 | | Reclassificació |
| 45190023 | EMT devolució recàrrec IBI 2014 | -338.403,46 | 4540002014 | Devolució recàrrec IBI AMB 2014 | | Reclassificació |
| 45191023 | Diputació devolució recàrrec IAE 2014 | -58.977,35 | 4540102014 | Devolució recàrrec IAE Diputació 2014 | | Reclassificació |
| 45200013 | Emt recàrrec IBI 2004 | 86,24 | 4520002010 | AMB recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45200014 | Emt recàrrec IBI 2005 | 276,08 | 4520002010 | AMB recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45200015 | Emt recàrrec IBI 2006 | 261,42 | 4520002010 | AMB recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45200016 | Emt recàrrec IBI 2007 | 1.970,80 | 4520002010 | AMB recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45200017 | Emt recàrrec IBI 2008 | 624,20 | 4520002010 | AMB recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45200018 | Emt recàrrec IBI 2009 | -3.322.587,86 | 4520002010 | AMB recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45200019 | Emt recàrrec IBI 2010 | -1.379.688,13 | 4520002010 | AMB recàrrec IBI 2010 | -4.699.037,25 | Reclassificació |
| 45200020 | Emt recàrrec IBI 2011 | -1.225.359,18 | 4520002011 | AMB recàrrec IBI 2011 | -1.225.359,18 | Reclassificació |
| 45200021 | Emt recàrrec IBI 2012 | -1.568.677,64 | 4520002012 | AMB recàrrec IBI 2012 | -1.568.677,64 | Reclassificació |
| 45200022 | Emt recàrrec IBI 2013 | -3.209.359,38 | 4520002013 | AMB recàrrec IBI 2013 | -3.209.359,38 | Reclassificació |
| 45200023 | EMT recàrrec IBI 2014 | -3.683.486,34 | 4520002014 | AMB recàrrec IBI 2014 | -3.683.486,34 | Reclassificació |
| 45201014 | Diputació recàrrec IAE 2005 | 79,24 | 4520102010 | Diputació recàrrec IAE 2010 | | Reclassificació |
| 45201018 | Diputació recàrrec IAE 2009 | -2.954.095,06 | 4520102010 | Diputació recàrrec IAE 2010 | | Reclassificació |
| 45201019 | Diputació recàrrec IAE 2010 | -419.050,51 | 4520102010 | Diputació recàrrec IAE 2010 | -3.373.076,43 | Reclassificació |
| 45201020 | Diputació recàrrec IAE 2011 | -557.915,32 | 4520102011 | Diputació recàrrec IAE 2011 | -557.915,32 | Reclassificació |
| 45201021 | Diputació recàrrec IAE 2012 | -539.759,00 | 4520102012 | Diputació recàrrec IAE 2012 | -539.759,00 | Reclassificació |
| 45201022 | Diputació recàrrec IAE 2013 | -703.844,75 | 4520102013 | Diputació recàrrec IAE 2013 | -703.844,75 | Reclassificació |
| 45201023 | Diputació recàrrec IAE 2014 | -1.248.988,74 | 4520102014 | Diputació recàrrec IAE 2014 | -1.248.988,74 | Reclassificació |
| 45300017 | Emt cobrament recàrrec IBI 2008 | 28.210,39 | 4530002010 | AMB cobrament recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45300018 | Emt cobrament recàrrec IBI 2009 | -28.589,33 | 4530002010 | AMB cobrament recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45300019 | Emt cobrament recàrrec IBI 2010 | -1.692,37 | 4530002010 | AMB cobrament recàrrec IBI 2010 | -2.071,31 | Reclassificació |
| 45300020 | Emt cobrament recàrrec IBI 2011 | -1.885,58 | 4530002011 | AMB cobrament recàrrec IBI 2011 | -1.885,58 | Reclassificació |
| 45300021 | Emt cobrament recàrrec IBI 2012 | 57.585,20 | 4530002012 | AMB cobrament recàrrec IBI 2012 | 57.585,20 | Reclassificació |
| 45300022 | Emt cobrament recàrrec IBI 2013 | -92.296,63 | 4530002013 | AMB cobrament recàrrec IBI 2013 | -92.296,63 | Reclassificació |
| 45300023 | EMT cobrament recàrrec IBI 2014 | -13.373.122,91 | 4530002014 | AMB cobrament recàrrec IBI 2014 | -13.373.122,91 | Reclassificació |
| 45301017 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2008 | 6.274,32 | 4530102010 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2010 | | Reclassificació |
| 45301018 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2009 | -4.215,65 | 4530102010 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2010 | | Reclassificació |
| 45301019 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2010 | -1.018,60 | 4530102010 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2010 | 1.039,87 | Reclassificació |
| 45301020 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2011 | -1.920,74 | 4530102011 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2011 | -1.920,74 | Reclassificació |
| 45301021 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2012 | 14.340,75 | 4530102012 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2012 | 14.340,75 | Reclassificació |
| 45301022 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2013 | -19.866,90 | 4530102013 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2013 | -19.866,90 | Reclassificació |
| 45301023 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2014 | -8.231.529,87 | 4530102014 | Diputació cobrament recàrrec IAE 2014 | -8.231.529,87 | Reclassificació |
| 45400023 | Devolució recàrrec IBI emt 2014 | 338.403,46 | 4519002014 | Devolució recàrrec IBI AMB 2014 | | Reclassificació |
| 45401023 | Devolució recàrrec IAE Diputació 2014 | 58.977,35 | 4519102014 | Devolució recàrrec IAE Diputació 2014 | | Reclassificació |
| 45640018 | Drets cancel·lació i altres IBI 2009 | -17.844,64 | 4503002010 | AMB controlat recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45640019 | Drets cancel·lació i altres IBI 2010 | -2.832,30 | 4503002010 | AMB controlat recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45640020 | Drets cancel·lació i altres IBI 2011 | -1.645,47 | 4503002011 | AMB controlat recàrrec IBI 2011 | | Reclassificació |
| 45640021 | Drets cancel·lació i altres IBI 2012 | -5.857,84 | 4503002012 | AMB controlat recàrrec IBI 2012 | | Reclassificació |
| 45640022 | Drets cancel·lació i altres IBI 2013 | -4.072,69 | 4503002013 | AMB controlat recàrrec IBI 2013 | | Reclassificació |
| 45640023 | Drets cancel·lació i altres IBI 2014 | -617,24 | 4503002014 | AMB controlat recàrrec IBI 2014 | | Reclassificació |
| 45841018 | Drets cancel·lació i altres IAE 2009 | -161.899,22 | 4503102010 | Diputació controlat recàrrec IAE 2010 | | Reclassificació |
| 45841019 | Drets cancel·lació i altres IAE 2010 | -36.725,52 | 4503102010 | Diputació controlat recàrrec IAE 2010 | | Reclassificació |
| 45841020 | Drets cancel·lació i altres IAE 2011 | -31.311,84 | 4503102011 | Diputació controlat recàrrec IAE 2011 | | Reclassificació |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|---|-----------------|---------------|---|-----------------|------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 45841021 | Drets cancel·lats i altres IAE 2012 | -16.607,55 | 4583102012 | Diputació control recàrrec IAE 2012 | | Reclassificació |
| 45841022 | Drets cancel·lats i altres IAE 2013 | -6.166,21 | 4583102013 | Diputació control recàrrec IAE 2013 | | Reclassificació |
| 45850016 | Drets cancel·lats Prescripció rebut IBI 2 | -7.977,82 | 4583002019 | AMB control recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45850019 | Drets cancel·lats Prescripció rebut IBI 2 | -737,08 | 4583002010 | AMB control recàrrec IBI 2010 | | Reclassificació |
| 45850022 | Drets cancel·lats Prescripció rebut IBI 2 | -28,80 | 4583002013 | AMB control recàrrec IBI 2013 | | Reclassificació |
| 45851018 | Drets cancel·lats Prescripció rebut IAE 2 | -13.439,59 | 4583102010 | Diputació control recàrrec IAE 2010 | | Reclassificació |
| 47100000 | Seguretat social: deutors | 1.123.605,04 | 4710000000 | Seguretat social: deutors | 1.123.605,04 | Cap |
| 47200000 | Hisenda pública IVA suportat | 45.054,41 | 4720000000 | Hisenda pública IVA suportat | 45.054,41 | Cap |
| 47500000 | Hisenda pública: creditora per IVA | -328.040,61 | 4750000000 | Hisenda pública: creditora per IVA | -328.040,61 | Cap |
| 47510000 | Retencions IRPF Personal (IRTP) | -7.999.279,09 | 4751000000 | Retencions IRPF Personal | -7.999.279,09 | Cap |
| 47511000 | Assist. Òrgans Col·legats Districte | -17.947,30 | 4751100000 | Assist. Òrgans Col·legats Districte | -17.947,30 | Cap |
| 47511300 | Altres retencions rendiment treball | 2.961,00 | 4751130000 | Altres retencions rendiment treball | 2.961,00 | Cap |
| 47511400 | Altres retencions rendes treball p. b | -1.106,97 | 4751140000 | Altres retencions rendes del treball | -1.106,97 | Cap |
| 47511500 | Cursos, confer. elaboració obres i d'a | -2.162,46 | 4751150000 | Cursos, confer. elaboració obres i d'a | -2.162,46 | Cap |
| 47511600 | Altres retencions rendiment treball | -2.375,04 | 4751160000 | Altres retencions rendiment treball | -2.375,04 | Cap |
| 47512000 | Retencions professionals residents | -131,45 | 4751200000 | Retencions professionals residents | -131,45 | Cap |
| 47512300 | Retencions Activitats Econ. estimació | -132,17 | 4751230000 | Retencions Activitats Econ. estimació | -132,17 | Cap |
| 47512600 | Retencions professionals residents | -118.268,82 | 4751260000 | Retencions professionals residents | -118.268,82 | Cap |
| 47512900 | Professionals residents (nou establiment) | 6.525,22 | 4751290000 | Professionals residents (nou establiment) | 6.525,22 | Cap |
| 47513000 | Retencions lloguers | -3.658,83 | 4751300000 | Retencions lloguers | -3.658,83 | Cap |
| 47515000 | Retencions professionals no residents | -46,99 | 4751500000 | Retencions professionals no residents | -46,99 | Cap |
| 47619900 | IRPF "OJ1" | 4,56 | 4761990000 | IRPF "OJ1" | 4,56 | Cap |
| 47599001 | Retencions pendents de pagar al tercer | -242,81 | 4759900000 | Retencions pend. pagament al tercer | -242,81 | Cap |
| 47599002 | Retencions pendents de cobrar del ter | 6.367,82 | 4759900001 | Retencions pend. cobrament del tercer | 6.367,82 | Cap |
| 47601000 | Seguretat Social personal laboral | -1.946.277,63 | 4760000000 | Seguretat Social personal laboral | -1.946.277,63 | Cap |
| 47602000 | Seguretat social funcionaris integrat | -6.580.634,13 | 4760000001 | Seguretat Social funcionaris integrat | -6.580.634,13 | Cap |
| 47603000 | Seg social funcionaris de nou ingress | -6.824.812,23 | 4760000002 | Seg Social funcionaris de nou ingress | -6.824.812,23 | Cap |
| 47604000 | Seg social func. interns integrats | -16.416,96 | 4760000003 | Seg Social func. interns integrats | -16.416,96 | Cap |
| 47605000 | S i s. func. interns practiq. nou ingress | -1.184.445,63 | 4760000004 | S i s. func. interns practiq. nou ingress | -1.184.445,63 | Cap |
| 47609000 | Seguretat social: Execució sentència | -234.421,38 | 4760000009 | Seg Social execució sentència | -234.421,38 | Cap |
| 48500000 | Serveis funeraris (pòsies) | -425.904,76 | 4851000000 | Serveis funeraris (pòsies) | -425.904,76 | Cap |
| 48501000 | Serveis funeraris (venta d'acció) | -354.597,14 | 4850000000 | Serveis funeraris (venta d'acció) | -354.597,14 | Cap |
| 48503000 | Ingr. Antrop. H. Miramar | -120.202,42 | 4851000001 | Ingr. Antrop. H. Miramar | -120.202,42 | Cap |
| 48504000 | Ingressos antep. Drets super. Cíper | -74.548,00 | 4852000000 | Ingressos antep. Drets super. Cíper | -74.548,00 | Cap |
| 48505000 | Ingressos antep. port esportiu al ad | -782.927,45 | 4851000002 | Ingressos antep. port esportiu al ad | -782.927,45 | Cap |
| 48506000 | Ingressos antep. ca l'aranyà | -88.506,66 | 4852000001 | Ingressos antep. ca l'aranyà | -88.506,66 | Cap |
| 48507000 | Ingressos anticipats Rta. Pm. 14 | -186.568,67 | 4852000002 | Ingressos anticipats Rta. Pm. 14 | -186.568,67 | Cap |
| 48508000 | Cànon anticipat 4rt lanatori | -75.218,68 | 4851000003 | Cànon anticipat 4rt lanatori | -75.218,68 | Cap |
| 48509000 | Ingr. antic. Molí Marina p. Olímpic | -6.325,41 | 4851000004 | Ingr. antic. Molí Marina p. Olímpic | -6.325,41 | Cap |
| 48510000 | Cànon anticipat con us priv. d'edifici | -5.460,00 | 4851000005 | Cànon anticipat con us priv. d'edifici | -5.460,00 | Cap |
| 48511000 | Cànon con us apar. c/ta agata i oíl | -7.755,00 | 4851000006 | Cànon con us apar. c/ta agata i oíl | -7.755,00 | Cap |
| 48512000 | Cànon con us instal·lacions heating & c | -91.353,84 | 4850000001 | Cànon con us instal·lacions heating & c | -91.353,84 | Cap |
| 48514000 | Dret superfície obseva 57 | -1.101,85 | 4852000003 | Dret superfície obseva 57 | -1.101,85 | Cap |
| 48515000 | Concessió Fassa-Endesa (varies finques) | -79.000,00 | 4851000007 | Concessió Fassa-Endesa (varies finques) | -79.000,00 | Cap |
| 48516000 | Dret superfície Av. Meridiana 672-680 | -185.728,71 | 4852000004 | Dret superfície Av. Meridiana 672-680 | -185.728,71 | Cap |
| 48517000 | Concessió us priv. Av. Meridiana 686 | -108.742,86 | 4851000008 | Concessió us priv. Av. Meridiana 686 | -108.742,86 | Cap |
| 48518000 | Dret superfície c/ Palars 175-185 | -36.980,00 | 4852000005 | Dret superfície c/ Palars 175-185 | -36.980,00 | Cap |
| 48519000 | Dret superfície Reparació lloc C-4 (T) | -10.356,28 | 4852000006 | Dret superfície Reparació lloc C-4 (T) | -10.356,28 | Cap |
| 48520000 | Dret superfície Josep Anselm Clavié, 3 | -83.333,33 | 4852000007 | Dret superfície Josep Anselm Clavié, 3 | -83.333,33 | Cap |
| 48521000 | Dret superfície c/ Escorial, 177-178 | -30.000,00 | 4852000008 | Dret superfície c/ Escorial, 177-178 | -30.000,00 | Cap |
| 48522000 | Dret superfície Taulat 92-116 | -73.970,40 | 4852000009 | Dret superfície Taulat 92-116 | -73.970,40 | Cap |
| 48523000 | Cànon con. apar. Pl. Joaquim Folguera | -66.066,67 | 4851000009 | Cànon con. apar. Pl. Joaquim Folguera | -66.066,67 | Cap |
| 48524000 | Dret aprofit. subsoil Pl. Salvador All | -32.673,40 | 4851000010 | Dret aprofit. subsoil Pl. Salvador All | -32.673,40 | Cap |
| 48525000 | Gestió aparcaments Moia BMSA | -15.730.476,78 | 4851000011 | Gestió aparcaments Moia BMSA | -15.730.476,78 | Cap |
| 49001000 | Provisió drets ingressos tributaris | -501.441.333,00 | 4900000000 | Ope. Gestió, drets tributaris | -501.441.333,00 | Cap |
| 49002000 | Provisió deutors no tributaris | -2.535.611,82 | 4900000001 | Ope. Gestió, deutors no tributaris | -2.535.611,82 | Cap |
| 49003000 | Provisió compliment article 193 bis | -7.627.883,54 | 4900000002 | Ope. Gestió, compliment provisió | -7.627.883,54 | Cap |
| 50502005 | Schuldversch. 80M euros (vt 28/01/15) | -80.000.000,00 | 5090020005 | Schuldversch. 80M euros (vt 28/01/15) | -80.000.000,00 | Reclassificació |
| 50602005 | Schuldversch. 80M euros (vt 28/01/15) | -1.858.088,89 | 5060020005 | Schuldversch. 80M euros (vt 28/01/15) | -1.858.088,89 | Cap |
| 50602008 | Schuldversch. 60 M € (vt 21/09/29) | -880.436,36 | 5060020008 | Schuldversch. 60 M € (vt 21/09/29) | -880.436,36 | Cap |
| 52001102 | Préstec 60 M euros (vt 29/07/16) | -20.033.736,81 | 5200001102 | Préstec 60 M euros (vt 29/07/16) | -20.033.736,81 | Cap |
| 52001109 | Préstec 90 M euros (vt 15/09/23) | -9.000.000,00 | 5200001109 | Préstec 90 M euros (vt 15/09/23) | -9.000.000,00 | Cap |
| 52001117 | Préstec 75 M euros (vt 13/04/20) | -9.375.000,00 | 5200001117 | Préstec 75 M euros (vt 13/04/20) | -9.375.000,00 | Cap |
| 52001118 | Préstec 240 M euros (vt 18/03/22) | -24.000.000,00 | 5200001118 | Préstec 240 M euros (vt 18/03/22) | -24.000.000,00 | Cap |
| 52001120 | Préstec 40 M euros (vt 28/10/20) | -3.750.000,00 | 5200001120 | Préstec 40 M euros (vt 28/10/20) | -3.750.000,00 | Cap |
| 52001121 | Préstec 15 M euros (vt 07/05/22) | -1.875.000,00 | 5200001121 | Préstec 15 M euros (vt 07/05/22) | -1.875.000,00 | Cap |
| 52001122 | Préstec 15 M euros (vt 15/05/18) (BBV) | -600.000,00 | 5200001122 | Préstec 15 M euros (vt 15/05/18) (BBV) | -600.000,00 | Cap |
| 52001124 | Préstec 15M euros (vt 07/05/17) | -5.000.000,00 | 5200001124 | Préstec 15 M euros (vt 07/05/17) | -5.000.000,00 | Cap |
| 52001126 | Préstec 10 M euros (vt 11/05/18) | -2.000.000,00 | 5200001126 | Préstec 10 M euros (vt 11/05/18) | -2.000.000,00 | Cap |
| 52001129 | Préstec 10 M euros (vt 18/07/19) | -2.000.000,00 | 5200001129 | Préstec Popular 10 M (vt 18/07/19) | -2.000.000,00 | Cap |
| 52100000 | Deute C/T A. G. Estat PIE 2008 | -3.079.581,14 | 5290000000 | Deute C/T A. G. Estat PIE 2008 | -3.079.581,14 | Reclassificació |
| 52100001 | Deute C/T A. G. Estat PIE 2009 | -12.529.359,00 | 5290000001 | Deute C/T A. G. Estat PIE 2009 | -12.529.359,00 | Reclassificació |
| 52300000 | Proveïdors d'immobilitzat a curt term | -10.276.250,28 | 5230000000 | Proveïdors d'immobilitzat a curt term | -10.276.250,28 | Cap |
| 52601102 | Préstec 60 M Euros (vt 29/07/16) | -97.850,25 | 5270001102 | Préstec 60 M euros (vt 29/07/16) | -97.850,25 | Reclassificació |
| 52601103 | Préstec BEI 50M € (vt 15/12/21) | -131.844,44 | 5270001103 | Préstec 50M euros (vt 15/12/21) | -131.844,44 | Reclassificació |
| 52601104 | Préstec 50M € Tram 20M € (vt 15/12/22) | -254.000,00 | 5270001104 | Préstec 50M € Tram 20M € (vt 15/12/22) | -254.000,00 | Reclassificació |
| 52601109 | Préstec 90 M Euros (vt 15/09/23) | -33.373,33 | 5270001109 | Préstec 90 M euros (vt 15/09/23) | -33.373,33 | Reclassificació |
| 52601114 | Préstec 80 M Euros (vt 28/11/17) | -11.004,44 | 5270001114 | Préstec 80 M euros (vt 28/11/17) | -11.004,44 | Reclassificació |
| 52601115 | Préstec 25 M € (vt 03/03/20) | -4.582,64 | 5270001115 | Préstec 25 M euros (vt 03/03/20) | -4.582,64 | Reclassificació |
| 52601116 | Préstec 90 M € (vt 22/03/16) | -1.076.107,50 | 5270001116 | Préstec 90 M euros (vt 22/03/16) | -1.076.107,50 | Reclassificació |
| 52601117 | Préstec 75 M € (vt 13/04/20) | -116.125,00 | 5270001117 | Préstec 75 M euros (vt 13/04/20) | -116.125,00 | Reclassificació |
| 52601118 | Préstec 240 M € (vt 19/03/22) | -142.441,00 | 5270001118 | Préstec 240 M euros (vt 19/03/22) | -142.441,00 | Reclassificació |
| 52601120 | Préstec 40 M € (vt 28/10/20) | -64.360,63 | 5270001120 | Préstec 40 M euros (vt 28/10/20) | -64.360,63 | Reclassificació |
| 52601121 | Préstec 15M (vt 07/05/22) | -61.632,61 | 5270001121 | Préstec 15 M euros (vt 07/05/22) | -61.632,61 | Reclassificació |
| 52601122 | Préstec 15M (vt 15/05/18) | -68.967,80 | 5270001122 | Préstec 15 M euros (vt 15/05/18) | -68.967,80 | Reclassificació |
| 52601123 | Préstec 15M (vt 15/05/18) | -65.290,83 | 5270001123 | Préstec 15 M euros (vt 15/05/18) | -65.290,83 | Reclassificació |
| 52601124 | Préstec 15M (vt 07/05/17) | -14.891,67 | 5270001124 | Préstec 15 M euros (vt 07/05/17) | -14.891,67 | Reclassificació |
| 52601125 | Préstec 25M (vt 08/05/17) | -2.138,19 | 5270001125 | Préstec 25 M euros (vt 08/05/17) | -2.138,19 | Reclassificació |
| 52601126 | Préstec 10M (vt 11/05/18) | -35.015,75 | 5270001126 | Préstec 10 M euros (vt 11/05/18) | -35.015,75 | Reclassificació |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|---|----------------|---------------|---|----------------|-----------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 52601127 | Prèstec 20M (v. 29/05/18) | -70.216,67 | 5270001127 | Prèstec 20 M euros (v. 29/05/18) | -70.216,67 | Reclassificació |
| 52601128 | Prèstec 50M (v. 20/12/2032) | -45.970,83 | 5270001128 | Prèstec 50 M euros (v. 20/12/2032) | -45.970,83 | Reclassificació |
| 52601129 | Prèstec 10M (v. 18/07/2019) | -164.866,11 | 5270001129 | Prèstec 10 M euros (v. 18/07/19) | -164.866,11 | Reclassificació |
| 52601130 | Prèstec 30M (v. 16/07/2019) | -249.095,00 | 5270001130 | Prèstec 30 M euros (v. 16/07/19) | -249.095,00 | Reclassificació |
| 54201000 | A comptes personal passiu | 32.667,50 | 5440000001 | A comptes personal passiu | 32.667,50 | Reclassificació |
| 54202000 | Avançaments pagues al personal | 285.168,92 | 5440000002 | Avançaments pagues al personal | 285.168,92 | Reclassificació |
| 55400000 | Clarificació Q60 | -120.511,61 | 5540000000 | Clarificació Q60 | -120.511,61 | Cap |
| 55400001 | Clarificació no atesos Q19 | 235.581,40 | 5540000001 | Clarificació no atesos Q19 | 235.581,40 | Cap |
| 55400061 | Ambit 07 Promoció econòmica | -149.604,19 | 5540000061 | Ambit 07 Promoció econòmica | -149.604,19 | Cap |
| 55400062 | Ambit 05 - Urbanisme | -3.025,30 | 5540000062 | Ambit 05 - Urbanisme | -3.025,30 | Cap |
| 55400064 | Ambit 04 - Via pública | -1.102,29 | 5540000064 | Ambit 04 - Via pública | -1.102,29 | Cap |
| 55400065 | Ambit 02 - Serveis personals | 267.963,26 | 5540000065 | Ambit 02 - Serveis personals | 267.963,26 | Cap |
| 55400066 | La Caixa restringit - AQVIE Centres m | 241,57 | 5540000066 | La Caixa restringit - AQVIE Centres m | 241,57 | Cap |
| 55400067 | Ambit 03 - manteniment urba i serveis | -1.178,60 | 5540000067 | Ambit 03 - manteniment urba i serveis | -1.178,60 | Cap |
| 55400071 | Ole 1 - Ciutat Vella | 13.079,94 | 5540000071 | Ole 1 - Ciutat Vella | 13.079,94 | Cap |
| 55400073 | Ole 3 - Sants / Montjuic | 2.344,00 | 5540000073 | Ole 3 - Sants / Montjuic | 2.344,00 | Cap |
| 55400077 | Ole 7 - Horta / Guinard | 10.000,00 | 5540000077 | Ole 7 - Horta / Guinard | 10.000,00 | Cap |
| 55411001 | Conv. Quadern 60 - Caixa Pensions | 89.486,71 | 5541100100 | Conv. Q60 - Caixa Pensions (pont) | 89.486,71 | Cap |
| 55411002 | Conv. Quadern 60 - Caixa Catalunya | -10.818,93 | 5541100200 | Conv. Q60 - Caixa Catalunya (pont) | -10.818,93 | Cap |
| 55411003 | Conv. Quadern 60 - Central Hispano | 239.366,73 | 5541100300 | Conv. Q60 - Central Hispano (pont) | 239.366,73 | Cap |
| 55411004 | Conv. Quadern 60 - Banca Catalana | -243,18 | 5541100400 | Conv. Q60 - Banca Catalana (pont) | -243,18 | Cap |
| 55411005 | Conv. Quadern 60 - Banc Sabadell | -165.129,86 | 5541100500 | Conv. Q60 - Banc Sabadell (pont) | -165.129,86 | Cap |
| 55411007 | Conv. Quadern 60 - Banc Bilbao Vizcaya | -11.191,75 | 5541100700 | Conv. Q60 - Banc Bilbao Vizcaya (pont) | -11.191,75 | Cap |
| 55411008 | Conv. Quadern 60 - Banco de Santander | 143,88 | 5541100800 | Conv. Q60 - Banco de Santander (pont) | 143,88 | Cap |
| 55411009 | Conv. Quadern 60 - G Argentina (postal) | -864,07 | 5541100900 | Conv. Q60 - G Argentina (postal) (po) | -864,07 | Cap |
| 55411011 | Conv. Quadern 60 - Caixa Madrid | -2.067,34 | 5541101100 | Conv. Q60 - Caixa Madrid (pont) | -2.067,34 | Cap |
| 55411012 | Quadern 60 - Banc Popular | -7.396,57 | 5541101200 | Conv. Q60 - Banc Popular (pont) | -7.396,57 | Cap |
| 55411090 | Tributs i multes BSM | 105.284,00 | 5541109000 | Tributs i multes BSM (pont) | 105.284,00 | Cap |
| 55412001 | Conv. Quadern 19 - Caixa Pensions | 207.897,32 | 5541200100 | Conv. Q19 - Caixa Pensions (pont) | 207.897,32 | Cap |
| 55412002 | Conv. Quadern 19 - Caixa Catalunya | -3.065,76 | 5541200200 | Conv. Q19 - Caixa Catalunya (pont) | -3.065,76 | Cap |
| 55412003 | Conv. Quadern 19 - Central Hispano | 39.324,56 | 5541200300 | Conv. Q19 - Central Hispano (pont) | 39.324,56 | Cap |
| 55412005 | Conv. Quadern 19 - Banc Sabadell | 30.449,82 | 5541200500 | Conv. Q19 - Banc Sabadell (pont) | 30.449,82 | Cap |
| 55412007 | Conv. Quadern 19 - Banco Bilbao Vizcaya | 132.887,27 | 5541200700 | Conv. Q19 - Banco Bilbao Vizcaya (pont) | 132.887,27 | Cap |
| 55412011 | Quadern 19 - Caja Madrid | -1.297,40 | 5541201100 | Conv. Q19 - Caja Madrid (pont) | -1.297,40 | Cap |
| 55412012 | Quadern 19 - Banc Popular | 3.393,08 | 5541201200 | Conv. Q19 - Banc Popular (pont) | 3.393,08 | Cap |
| 55415002 | GU unitat nocturna | -1.276,83 | 5541500002 | GU unitat nocturna | -1.276,83 | Cap |
| 55416001 | LA CAIXA - QUIOSC I WEB | 16.307,09 | 5541600100 | LA CAIXA - QUIOSC I WEB (pont) | 16.307,09 | Cap |
| 55416004 | BBVA - 010 | 53.443,32 | 5541600400 | BBVA - 010 (pont) | 53.443,32 | Cap |
| 55416007 | BBVA - PDA | 4.177,50 | 5541600700 | BBVA - PDA (pont) | 4.177,50 | Cap |
| 55417000 | Cobraments amb romanent | 126,46 | 5541700000 | Cobraments amb romanent | 126,46 | Cap |
| 55418000 | Regularitzacions aplicacions parcials | 924,68 | 5541800000 | Regularitzacions aplicacions parcials | 924,68 | Cap |
| 55419010 | Recaptació - inst. Municipal recaptac | -135,00 | 5541900010 | Recaptació - inst. Municipal recaptac | -135,00 | Cap |
| 55420001 | Transferències compte gral. Ajuntamen | -12.989.348,65 | 5542000001 | Transferències compte gral. Ajuntamen | -12.989.348,65 | Cap |
| 55420002 | Transferències compte restringit IMH | -112.210,63 | 5542000002 | Transferències compte restringit IMH | -112.210,63 | Cap |
| 55421054 | Org. Públics dels ajuntaments | -126.838,11 | 5542100054 | Org. Públics dels ajuntaments | -126.838,11 | Cap |
| 55421055 | Org. Públics de feder | -0,01 | 5542100055 | Org. Públics de feder | -0,01 | Cap |
| 55421058 | D'altres organismes Públics | -88,28 | 5542100058 | D'altres organismes Públics | -88,28 | Cap |
| 55421060 | Org. Públics Estat i altres Tributs | -1.138.041,60 | 5542100060 | Org. Públics Estat i altres Tributs | -1.138.041,60 | Cap |
| 55421061 | Org. Públics Generalitat - Tributs CI | -66.083,24 | 5542100061 | Org. Públics Generalitat - Tributs CI | -66.083,24 | Cap |
| 55424011 | Operac press. Finestra de dipositar | -37.267,84 | 5542400011 | Operac press. Finestra de dipositar | -37.267,84 | Cap |
| 55424015 | Resta d'ingressos vari | -408.170,21 | 5542400015 | Resta d'ingressos vari | -408.170,21 | Cap |
| 55426000 | Prestes | -0,01 | 5542600000 | Prestes | -0,01 | Cap |
| 55450000 | Canal de cobrament de dipòsits | -33.205,91 | 5545000000 | Canal de cobrament de dipòsits | -33.205,91 | Cap |
| 55454081 | Devolucions AEAT | -13.870,70 | 5545400081 | Devolucions AEAT | -13.870,70 | Cap |
| 55480080 | La Caixa restringit - AQVIE Centres m | -241,57 | 5548000080 | La Caixa restringit - AQVIE Centres m | -241,57 | Cap |
| 55480082 | La Caixa - restringit Oficina treball | -14.852,64 | 5548000082 | La Caixa - restringit Oficina treball | -14.852,64 | Cap |
| 55480083 | La Caixa restringit ser comptabilitat | -944.076,52 | 5548000083 | La Caixa restringit ser comptabilitat | -944.076,52 | Cap |
| 55480084 | La Caixa restringit serv. Generals | 1.055,50 | 5548000084 | La Caixa restringit serv. Generals | 1.055,50 | Cap |
| 55480085 | La Caixa restringit s personals | -269.018,76 | 5548000085 | La Caixa restringit s personals | -269.018,76 | Cap |
| 55480087 | La Caixa restringit seg i mobilitat | -21.706,02 | 5548000087 | La Caixa restringit seg i mobilitat | -21.706,02 | Cap |
| 55480089 | La Caixa restringit s urbans i m amb | -30.000,00 | 5548000089 | La Caixa restringit s urbans i m amb | -30.000,00 | Cap |
| 55480092 | La Caixa restringit die Sants-montju | -2.367,13 | 5548000092 | La Caixa restringit die Sants-montju | -2.367,13 | Cap |
| 55480093 | La Caixa restringit die Les corts | -2.145,54 | 5548000093 | La Caixa restringit die Les corts | -2.145,54 | Cap |
| 55480094 | La Caixa restringit die Sants | -1.355,07 | 5548000094 | La Caixa restringit die Sants | -1.355,07 | Cap |
| 55480096 | La Caixa restringit die Horta-guinard | -3.750,71 | 5548000096 | La Caixa restringit die Horta-guinard | -3.750,71 | Cap |
| 55480098 | La Caixa restringit die Sant andreu | -15.559,52 | 5548000098 | La Caixa restringit die Sant andreu | -15.559,52 | Cap |
| 55480099 | La Caixa restringit die S. marti | -1.778,66 | 5548000099 | La Caixa restringit die S. marti | -1.778,66 | Cap |
| 55480100 | Compte restringit Banesto - juliol | -2.335,93 | 5548000100 | Compte restringit Banesto - juliol | -2.335,93 | Cap |
| 55490004 | Ingressos pendents d'aplicació | -38.321,93 | 5549000004 | Ingressos pendents d'aplicació | -38.321,93 | Cap |
| 55851415 | Lliuram. ADOPJ RRHH (DESEMBRE2013) | 2.090.166,59 | 55841100415 | Lliuram. ADOPJ RRHH (DESEMBRE2013) | 2.090.166,59 | Reclassificació |
| 55851464 | Lliuraments ADOPJ Expropiacions Distr | 1.196.299,76 | 55841100464 | Lliuram. ADOPJ (EXPROPIACIÓ) DTE 4 | 1.196.299,76 | Reclassificació |
| 55851472 | Lliuram. ADOPJ Empresa i Ocupació | 11.500,00 | 55841100472 | Lliuram. ADOPJ Empresa i Ocupació | 11.500,00 | Reclassificació |
| 56000000 | Dipòsit provisional metal·lic | -71.627,69 | 5600000000 | Dipòsit provisional metal·lic | -71.627,69 | Cap |
| 56001000 | Dipòsit definitiu metal·lic | | 5150100001 | Fiances Bagusa | -11.806,04 | Canvi valor - Reclas. |
| 56001000 | Dipòsit definitiu metal·lic | | 5150100005 | Fiances Foment Ciutat Vella | -331,48 | Canvi valor - Reclas. |
| 56001000 | Dipòsit definitiu metal·lic | -3.639.489,74 | 5600000001 | Dipòsit definitiu metal·lic | -3.627.330,24 | Canvi valor - Reclas. |
| 56002000 | Dipòsits - 10% certificats obres | -2.404,04 | 5600000002 | Dipòsits - 10% certificats obres | -2.404,04 | Cap |
| 56009000 | FIANCES EN BONS AMORTITZATS (1941/85) | -349.282,89 | 5600000008 | Fiances en bons amortitzats (1941/85) | -349.282,89 | Cap |
| 56100002 | Caixa de dipòsits municipal | -2.827.874,93 | 5610000000 | Caixa de dipòsits municipal | -2.826.761,60 | Canvi valor - Reclas. |
| 56101000 | Caixa de dipòsits de f.m.u | -398.813,64 | 5610100000 | Caixa de dipòsits IMU | -398.813,64 | Reclassificació |
| 56101001 | Caixa de dipòsits bagusa | -11.298.264,75 | 5610100001 | Caixa de dipòsits Bagusa | -11.298.264,75 | Reclassificació |
| 56101002 | Caixa de dipòsits - altres ens | -372.502,25 | 5610100002 | Caixa de dipòsits - altres ens | -371.983,20 | Canvi valor - Reclas. |
| 56101002 | Caixa de dipòsits - altres ens | | 5610100002 | Caixa de dipòsits - altres ens | -1.160,00 | Canvi valor - Reclas. |
| 56101003 | Caixa de dipòsits 22@bcn sa | -739.418,01 | 5610100003 | Caixa de dipòsits 22@bcn sa | -443.917,77 | Canvi valor - Reclas. |
| 56101003 | Caixa de dipòsits 22@bcn sa | | 5610100003 | Caixa de dipòsits 22@bcn sa | -295.500,24 | Canvi valor - Reclas. |
| 56101004 | DIPOSIT METAL·LIC IMRB | -28.220,62 | 5610100004 | Dipòsit metal·lic IMRB | -28.220,62 | Reclassificació |
| 56101005 | Caixa de dipòsits fivocrea | -1.679.075,44 | 5610100005 | Caixa de dipòsits Foment Ciutat | -1.679.075,44 | Reclassificació |
| 56101005 | Caixa de dipòsits bmsa | -949.897,72 | 5610100006 | Caixa de dipòsits BMSA | -949.897,72 | Canvi valor - Reclas. |
| 56101008 | Caixa de Dipòsits - Agència Carmel | -218.239,31 | 5610100008 | Caixa de Dipòsits - Agència Carmel | -218.239,31 | Reclassificació |

| EXERCICI 2014 | | | EXERCICI 2015 | | | TIPUS AJUSTAMENT |
|---------------|---|----------------|---------------|---|-------------------|------------------|
| Compte | Descripció | Saldo final | Compte | Descripció | Saldo inicial | |
| 56901000 | Fons Garantia Telefónica (prefi 906) | 6.902,75 | 5690100000 | Fons Garantia Telefónica (prefi 906) | 6.902,75 | Cap |
| 57100002 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 70.215.592,53 | 5710000002 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 70.215.592,53 | Cap |
| 57100005 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 10.020.546,21 | 5710000005 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 10.020.546,21 | Cap |
| 57100006 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 19.446.258,56 | 5710000006 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 19.446.258,56 | Cap |
| 57100008 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 31.713.975,59 | 5710000008 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 31.713.975,59 | Cap |
| 57100027 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 43.193.357,82 | 5710000027 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 43.193.357,82 | Cap |
| 57100037 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 17.753,73 | 5710000037 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 17.753,73 | Cap |
| 57100038 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 67.307.274,78 | 5710000038 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 67.307.274,78 | Cap |
| 57100043 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 1.045.364,34 | 5710000043 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 1.045.364,34 | Cap |
| 57100044 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 14.825,80 | 5710000044 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 14.825,80 | Cap |
| 57100045 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 28.004,28 | 5710000045 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 28.004,28 | Cap |
| 57100047 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 1.776.163,99 | 5710000047 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 1.776.163,99 | Cap |
| 57100042 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 227.068,47 | 5710000042 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 227.068,47 | Cap |
| 57100066 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 4.981,23 | 5710000066 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 4.981,23 | Cap |
| 57100068 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 257.680,72 | 5710000068 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 257.680,72 | Cap |
| 57100070 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 37.464.387,06 | 5710000070 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 37.464.387,06 | Cap |
| 57100072 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 17.664,36 | 5710000072 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 17.664,36 | Cap |
| 57100076 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 3.329,71 | 5710000076 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 3.329,71 | Cap |
| 57100079 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 74.175,31 | 5710000079 | Bancs i institucions de crèdit O.B. 0 | 74.175,31 | Cap |
| 57300080 | La Caixa restringit - AQVIE Centres m | 241,57 | 5730000080 | La Caixa restringit - AQVIE Centres m | 241,57 | Cap |
| 57300082 | La Caixa compte Oficina Troballes | 14.852,64 | 5730000082 | La Caixa compte Oficina Troballes | 14.852,64 | Cap |
| 57300083 | La Caixa restringit Serv Comptabilitat | 944.076,52 | 5730000083 | La Caixa restringit Serv Comptabilitat | 944.076,52 | Cap |
| 57300085 | La Caixa restringit Serveis Personals | 267.963,26 | 5730000085 | La Caixa restringit Serveis Personals | 267.963,26 | Cap |
| 57300087 | La Caixa restringit Segur i Movilitat | 21.779,22 | 5730000087 | La Caixa restringit Segur i Movilitat | 21.779,22 | Cap |
| 57300089 | La Caixa restringit S.U. i Medi Ambient | 30.000,00 | 5730000089 | La Caixa restringit S.U. i Medi Ambient | 30.000,00 | Cap |
| 57300092 | La Caixa restringit Santa-Monja | 2.367,13 | 5730000092 | La Caixa restringit Santa-Monja | 2.367,13 | Cap |
| 57300093 | La Caixa restringit Les Corts | 2.145,54 | 5730000093 | La Caixa restringit Les Corts | 2.145,54 | Cap |
| 57300094 | La Caixa restringit Sarrià-Sant Gervasi | 1.355,07 | 5730000094 | La Caixa restringit Sarrià-Sant Gervasi | 1.355,07 | Cap |
| 57300096 | La Caixa restringit Horta-Guinardó | 3.750,71 | 5730000096 | La Caixa restringit Horta-Guinardó | 3.750,71 | Cap |
| 57300098 | La Caixa restringit Sant Andreu | 15.556,39 | 5730000098 | La Caixa restringit Sant Andreu | 15.556,39 | Cap |
| 57300099 | La Caixa restringit Sant Martí | 1.776,66 | 5730000099 | La Caixa restringit Sant Martí | 1.776,66 | Cap |
| 57301100 | Banesto | 2.335,93 | 5730001100 | Banesto | 2.335,93 | Cap |
| 57301105 | Banco Santander | 1.331.996,87 | 5730100105 | Banco Santander | 1.331.996,87 | Cap |
| 57301106 | Caixa Catalunya | 537.080,26 | 5730100106 | Caixa Catalunya | 537.080,26 | Cap |
| 57301108 | Banc de Sabadell | 777.062,16 | 5730100108 | Banc de Sabadell | 777.062,16 | Cap |
| 57301127 | BBVA | 679.736,59 | 5730100127 | BBVA | 679.736,59 | Cap |
| 57301147 | BANKIA | 779.350,91 | 5730100147 | BANKIA | 779.350,91 | Cap |
| 57301170 | Banco Popular Español | 98.058,59 | 5730100170 | Banco Popular Español | 98.058,59 | Cap |
| 57301181 | CAIXABANK SA "Gestió rebuts domiciliats" | 1.059.031,66 | 5730100181 | CAIXABANK SA "Gestió rebuts domiciliats" | 1.059.031,66 | Cap |
| 57301192 | CATALUNYABANC "Gestió rebuts domiciliats" | 628.498,11 | 5730100192 | CATALUNYABANC "Gestió rebuts domiciliats" | 628.498,11 | Cap |
| 57301193 | BANC SABADELL "Gestió rebuts domiciliats" | 1.337.838,43 | 5730100193 | BANC SABADELL "Gestió rebuts domiciliats" | 1.337.838,43 | Cap |
| 57301194 | BBVA "Gestió rebuts domiciliats" | 483.323,24 | 5730100194 | BBVA "Gestió rebuts domiciliats" | 483.323,24 | Cap |
| 57301196 | BANKIA "Gestió rebuts domiciliats" | 599.912,30 | 5730100196 | BANKIA "Gestió rebuts domiciliats" | 599.912,30 | Cap |
| 57301197 | BANCO SANTANDER "Gestió rebuts domiciliats" | 702.076,68 | 5730100197 | BANCO SANTANDER "Gestió rebuts domiciliats" | 702.076,68 | Cap |
| 57301198 | BANC POPULAR "Gestió rebuts domiciliats" | 905.325,28 | 5730100198 | BANC POPULAR "Gestió rebuts domiciliats" | 905.325,28 | Cap |
| 57500425 | Restring. ADOPJ Qualitat de Vida | 313.278,71 | 5750000425 | Restring. ADOPJ Qualitat de Vida | 313.278,71 | Cap |
| 57510310 | Restring. B.C. Recreació | 211.448,70 | 5751000310 | Restring. B.C. Recreació | 211.448,70 | Cap |
| 57510325 | Restring. B.C. Qualitat de Vida | 65.988,52 | 5751000325 | Restring. B.C. Qualitat de Vida | 65.988,52 | Cap |
| 57510340 | Restring. B.C. Prevenció, Seguretat i | 37.923,49 | 5751000340 | Restring. B.C. Prevenció, Seguretat i | 37.923,49 | Cap |
| 57510350 | Restring. B.C. Habitat Urbà | 17.774,27 | 5751000350 | Restring. B.C. Habitat Urbà | 17.774,27 | Cap |
| 57510362 | Restring. B.C. Dte. Exemple | 8.117,32 | 5751000362 | Restring. B.C. Dte. Exemple | 8.117,32 | Cap |
| 57510369 | Restring. B.C. Dte. Sant Andreu | 7.146,55 | 5751000369 | Restring. B.C. Dte. Sant Andreu | 7.146,55 | Cap |
| 57510370 | Restring. B.C. Gerència Econòmica | 27.301,84 | 5751000370 | Restring. B.C. Gerència Econòmica | 27.301,84 | Cap |
| 57510372 | Restring. B.C. Empresa i Ocupació | 28.508,78 | 5751000372 | Restring. B.C. Empresa i Ocupació | 28.508,78 | Cap |
| 57701208 | Caixa de Catalunya | 150.000.000,00 | 5770100208 | Caixa de Catalunya | 150.000.000,00 | Cap |
| 57701272 | Caixa Galícia | 200.000.000,00 | 5770100272 | Caixa Galícia | 200.000.000,00 | Cap |
| 57900000 | Pagaments i cobraments per formalització | 2.185.985,63 | 5570300000 | Pagaments i cobraments per compensació | -532,95 | Reclassificació |
| 57903000 | Pagaments i cobraments per compensació | -2.185.518,58 | 5570300000 | Pagaments i cobraments per compensació | -2.185.518,58 | Reclassificació |
| | | | 1200902014 | Resultat 2014 | -253.024.587,38 | Alta |
| | | | 1200902015 | Resultat exercici anterior - ajustaments 2015 | 4.640.043.244,32 | Alta |
| | | | 1200902015 | Resultat exercici anterior - ajustaments 2015 | -1.613.584,08 | Alta |
| | | | 1200902015 | Resultat exercici anterior - ajustaments 2015 | -22.652.070,63 | Alta |
| | | | 1200902015 | Resultat exercici anterior - ajustaments 2015 | 35.806.702,72 | Alta |
| | | | 1490000002 | Provisió Consorci | -35.806.702,72 | Alta |
| | | | 2500000004 | Participació en IMPJ | 1.613.584,08 | Alta |
| | | | 2510100000 | Particip. Consorci multigrup i associats | 22.652.070,63 | Alta |
| | | | 2612000000 | AAIM Infraestr. Edificis privats i públics | -350.835,43 | Alta |
| | | | 2612010000 | AAIM Infraestr. Equipaments | -165.219,66 | Alta |
| | | | 2612020000 | AAIM Infraestr. Forestal | -1.608.086,75 | Alta |
| | | | 2612030000 | AAIM Infraestr. Industrial | 0,00 | Alta |
| | | | 2612040000 | AAIM Infraestr. Mòbil | -6.767.244,03 | Alta |
| | | | 2612050000 | AAIM Infraestr. Parcs i jardins | -123.731.722,55 | Alta |
| | | | 2612060000 | AAIM Infraestr. Rústica | 0,00 | Alta |
| | | | 2612070000 | AAIM Infraestr. Sistemes | -842.702,61 | Alta |
| | | | 2612080000 | AAIM Infraestr. Vials | -510.857.860,87 | Alta |
| | | | 2912041000 | Deterior. valor altres infraestr. Mòbil | -76.365.490,00 | Alta |
| | | | 2912051000 | Deterior. valor altres infraestr. Parcs i jardins | -524.252.070,00 | Alta |
| | | | 2912071000 | Deterior. valor altres infraestr. Sistemes | -634.623.110,00 | Alta |
| | | | 2912081000 | Deterior. valor altres infraestr. Vials | -1.346.624.370,00 | Alta |
| | | | 2912091000 | Deterior. valor altres infraestr. Mobiliari urbà | -73.224.370,00 | Alta |
| | | | 2912101000 | Deterior. valor altres infraestr. Béns HOLSA | -629.124.980,00 | Alta |
| | | | 2913000000 | Deterior. valor béns patrimoni històric | -112.439.182,42 | Alta |
| | | 253.024.587,38 | | | 0,00 | |



Ajuntament de Barcelona

Gerència de Presidència i Economia

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015

| | <u>Pàg.</u> |
|---|-------------|
| 1.- Decret | 1 |
| 2.- Resultat Pressupostari | 2 |
| 3.- Estat de la capacitat de finançament (normes SEC) | 3 |
| 4.- Estat d'ingressos – Pressupost Corrent | 4 |
| 5.- Estat de despeses – Pressupost Corrent | 6 |
| 6.- Estat del Romanent de Tresoreria | 7 |
| 7.- Estat d'ingressos – Pressupostos Tancats | 9 |
| 8.- Estat de despeses – Pressupostos Tancats | 10 |
| 9.- Informe d'Intervenció | 11 |



31/01/2016 - 1035

Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2015 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

Atès els articles 191 i 193.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, així com els articles 89 a 91 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril.

El Tinent d'Alcalde que sotasigna efectua la següent,

PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

PRIMER.- APROVAR la liquidació del Pressupost 2015 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

SEGON.- DONAR-NE COMPTE al Consell Plenari.

A Barcelona, 24 de febrer de 2016

Jordi Ayala Roqueta
Gerent de Presidència i Economia

Jordi Martí Grau
Gerent Municipal

Gerardo Pisarello Prados
Primer Tinent d'Alcalde

DECRET

En ús de les facultats conferides a aquesta Alcaldia per l'article 13è de la Carta Municipal de Barcelona (Llei 22/1998), dono la meva conformitat a la precedent proposta i la converteixo en resolució.

Que es compleixi.

PLENARI DEL CONSELL MUNICIPAL
Sessió de: - 1 ABR. 2016

Barcelona, 24 de febrer de 2016

ES COMUNICA.

L'ALCALDESSA

El Secretari General

AJUNTAMENT DE BARCELONA
Secretaria General

ES CÒPIA de l'original signat
per l'Excm. Sr. Alcalde el dia de
la data

Ho certifico. 24 FEB. 2016
Barcelona,
El Secretari General,

Ada Colau Ballano

Jordi Cases i Pallarès

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2015

| CONCEPTES | Drets Reconeputs Nets | Obligacions Rec. Netes | Ajustos | Resultat Pressupostari |
|--|--------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|
| a. Operacions corrents | 2.591.803.074,66 | 2.028.129.851,36 | | |
| b. Altres operacions no financeres | 37.992.794,33 | 448.902.625,95 | | |
| 1. Total operacions no financeres | 2.629.795.868,99 | 2.477.032.477,31 | | |
| 2. Actius financers | 5.241.101,00 | 16.323.489,08 | | |
| 3. Passius financers | 161.517.158,33 | 296.889.428,09 | | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI | 2.796.554.128,32 | 2.790.245.394,48 | | 6.308.733,84 |
| <u>AJUSTOS:</u> | | | | |
| 4. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals | | | 250.382.866,98 | |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | 14.161.669,54 | |
| 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici | | | 20.879.272,69 | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT | | | | 249.973.997,67 |

L'INTERVENTOR

EL GERENT MUNICIPAL

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE

L'ALCALDESSA

Barcelona, 24 de febrer de 2016

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2015 - NORMES SEC

| CONCEPTES | Drets Reconeputs Nets | Obligacions Rec. Netes | Ajustos | Cap/Nec. Finançament |
|---|--------------------------|---------------------------|----------------|-------------------------|
| a. Operacions corrents | 2.591.803.074,66 | 2.028.129.851,36 | | |
| b. Altres operacions no financeres | 37.992.794,33 | 448.902.625,95 | | |
| <i>Total operacions no financeres</i> | <i>2.629.795.868,99</i> | <i>2.477.032.477,31</i> | | |
| SUPERAVIT PRESSUPOSTARI NO FINANCER | | | | 152.763.391,68 |
| <u><i>Ajustos SEC :</i></u> | | | | |
| <i>Cap. 1, 2 i 3 ingressos : Criteri de caixa</i> | | | -61.222.176,06 | |
| <i>Cap. 1, 2 i 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat</i> | | | 14.281.768,04 | |
| <i>Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament</i> | | | -682.729,41 | |
| <i>Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament</i> | | | 8.440.630,75 | |
| <i>Cap. 1 despeses : Despeses meritades i no aplicades a pressupost</i> | | | -8.150.000,00 | |
| <i>Cap. 3 despeses : Interessos</i> | | | 2.915.449,00 | |
| <i>Cap. 6 despeses : Compres amb preu ajornat</i> | | | 8.183.733,74 | |
| <i>Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital</i> | | | -16.323.489,08 | -52.556.813,02 |
| CAPACITAT DE FINANÇAMENT | | | | 100.206.578,66 |

L'INTERVENTOR,

Barcelona, 24 de febrer de 2016

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2015

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2015

| Econòmic | Previsió Inicial | Modificacions | Previsió Definitiva | Drets Reconeguts | Drets Anul.lats | Drets Cancelats | Drets Nets |
|---------------|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|-------------------------|
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | | | | | | |
| | 943.767.320,00 | 0,00 | 943.767.320,00 | 1.088.562.121,14 | 49.490.298,15 | 0,00 | 1.039.071.822,99 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | | | | | | |
| | 55.749.790,00 | 0,00 | 55.749.790,00 | 61.232.773,02 | 2.720.859,83 | 0,00 | 58.511.913,19 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | | | | | | |
| | 260.080.061,92 | 150.654,84 | 260.230.716,76 | 349.881.277,03 | 46.770.117,07 | 0,00 | 303.111.159,96 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | | | | | |
| | 1.052.676.699,58 | 15.362.208,04 | 1.068.038.907,62 | 1.154.169.551,93 | 14.251.027,38 | 0,00 | 1.139.918.524,55 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | | | | | | |
| | 42.135.629,00 | 0,00 | 42.135.629,00 | 51.231.209,44 | 41.555,47 | 0,00 | 51.189.653,97 |
| 6 | VENDA D'INVERSIONS REALS | | | | | | |
| | 500.080,00 | 0,00 | 500.080,00 | 5.428.157,67 | 0,00 | 0,00 | 5.428.157,67 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | | | | | |
| | 29.106.649,00 | 17.836.661,51 | 46.943.310,51 | 32.564.636,66 | 0,00 | 0,00 | 32.564.636,66 |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | | | | | | |
| | 5.000.000,00 | 255.000.694,50 | 260.000.694,50 | 5.241.101,00 | 0,00 | 0,00 | 5.241.101,00 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | | | | | | |
| | 161.550.000,00 | 0,00 | 161.550.000,00 | 161.517.406,85 | 248,52 | 0,00 | 161.517.158,33 |
| TOTALS | 2.550.566.229,50 | 288.350.218,89 | 2.838.916.448,39 | 2.909.828.234,74 | 113.274.106,42 | 0,00 | 2.796.554.128,32 |

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER Tinent d'ALCALDE,

L'ALCALDE/SA,

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2015

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2015

| Econòmic | | Drets Nets | Recaptació | Pendent Cobrament | Exces / Defecte Previsió |
|---------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | 1.039.071.822,99 | 988.126.101,25 | 50.945.721,74 | -95.304.502,99 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | 58.511.913,19 | 56.808.370,99 | 1.703.542,20 | -2.762.123,19 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 303.111.159,96 | 224.677.548,57 | 78.433.611,39 | -42.880.443,20 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 1.139.918.524,55 | 1.087.583.477,45 | 52.335.047,10 | -71.879.616,93 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 51.189.653,97 | 49.264.312,90 | 1.925.341,07 | -9.054.024,97 |
| 6 | VENDA D'INVERSIONS REALS | 5.428.157,67 | 5.428.157,67 | 0,00 | -4.928.077,67 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 32.564.636,66 | 11.793.838,29 | 20.770.798,37 | 14.378.673,85 |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | 5.241.101,00 | 5.241.101,00 | 0,00 | 254.759.593,50 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 161.517.158,33 | 161.517.158,33 | 0,00 | 32.841,67 |
| TOTALS | | 2.796.554.128,32 | 2.590.440.066,45 | 206.114.061,87 | 42.362.320,07 |

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER Tinent d'Alcalde,

L'ALCALDESSA,

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2015

MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2015

| Econòmic | Crèdit Inicial | Modif. Crèdit | Crèdit Definitiu | Despeses Compromeses | Obligacions Reconegudes Netes | Pagaments | Obligacions Pendants Pagament | Romanents Crèdit |
|---------------|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------|
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | | | | | | | |
| | 355.786.464,55 | 2.867.146,40 | 358.653.610,95 | 357.319.649,70 | 357.311.906,09 | 356.754.215,16 | 557.690,93 | 1.341.704,86 |
| 2 | DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS | | | | | | | |
| | 603.468.828,03 | -7.019.608,53 | 596.449.219,50 | 584.992.217,31 | 575.950.621,65 | 463.046.928,00 | 112.903.693,65 | 20.498.597,85 |
| 3 | DESPESES FINANCERES | | | | | | | |
| | 34.707.752,20 | -9.809.575,47 | 24.898.176,73 | 23.425.776,05 | 23.425.776,05 | 23.364.019,80 | 61.756,25 | 1.472.400,68 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | | | | | | |
| | 995.669.824,78 | 79.199.286,36 | 1.074.869.111,14 | 1.071.909.679,24 | 1.071.441.547,57 | 879.013.039,52 | 192.428.508,05 | 3.427.563,57 |
| 5 | FONS DE CONTINGÈNCIA | | | | | | | |
| | 6.477.736,89 | -6.370.477,89 | 107.259,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107.259,00 |
| 6 | INVERSIONS REALS | | | | | | | |
| | 352.109.003,55 | 60.156.618,37 | 412.265.621,92 | 400.728.762,06 | 396.839.669,65 | 270.176.107,08 | 126.663.562,57 | 15.425.952,27 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | | | | | | |
| | 21.741.338,55 | 30.939.329,65 | 52.680.668,20 | 52.150.267,96 | 52.062.956,30 | 21.921.776,35 | 30.141.179,95 | 617.711,90 |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | | | | | | | |
| | 21.421.544,14 | 0,00 | 21.421.544,14 | 16.323.489,08 | 16.323.489,08 | 16.312.694,66 | 10.794,42 | 5.098.055,06 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | | | | | | | |
| | 159.183.736,81 | 138.387.500,00 | 297.571.236,81 | 296.889.428,09 | 296.889.428,09 | 296.799.635,29 | 89.792,80 | 681.808,72 |
| TOTALS | 2.550.566.229,50 | 288.350.218,89 | 2.838.916.448,39 | 2.803.739.269,49 | 2.790.245.394,48 | 2.327.388.415,86 | 462.856.978,62 | 48.671.053,91 |

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER Tinent d'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2015

| COMPONENTS | 2015 (31.12) |
|---|-----------------------|
| 1.- (+) FONS LIQUIDS | 631.176.546,65 |
| 2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT | 801.768.532,96 |
| (+) del Pressupost Corrent | 206.114.061,87 |
| (+) de Pressupostos Tancats | 589.013.252,07 |
| (+) d'operacions no pressupostàries (*) | 6.641.219,02 |
| 3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT | 658.338.167,24 |
| (+) del Pressupost Corrent | 462.856.978,62 |
| (+) de Pressupostos Tancats | 112.776.398,64 |
| (+) d'operacions no pressupostàries (**) | 82.704.789,98 |
| 4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ (***) | -8.596.359,74 |
| (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 8.596.359,74 |
| (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 |
| I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4) | 766.010.552,63 |
| II.- Saldos de dubtos cobrament | 555.592.995,81 |
| III.- Exces finançament afectat | 14.540.651,81 |
| IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III) | 195.876.905,01 |

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 24 de febrer de 2016



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2015

(*) OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT

| | 2015 (31.12) |
|--|---------------------|
| Saldo 270: Fiances constituïdes a ll/t | 36 533,42 |
| Saldo 275: Dipòsits constituïts a ll/t | 250 000,00 |
| Saldo 440 : Deutors per IVA repercutit | 3 760 536,61 |
| Saldo 449 : Altres deutors no pressupostaris | 150 413,56 |
| Saldo 470+471+472 : Entitats Públiques | 2 130 774,73 |
| Saldo 544 : credits a curt termini al personal | 306 057,95 |
| Saldo 566 : Dipòsits constituïts a c/t | 6 902,75 |
| TOTAL | 6.641.219,02 |

(**) OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT

| | 2015 (31.12) |
|---|----------------------|
| Saldo 410 : Creditors per IVA suportat | 1 069 990,46 |
| Saldo 419 (excepte 41990) : Altres creditors no pressupostaris | 6 631 682,56 |
| Saldo 453: Ens públics, per ingressos pendents de liquidar | 22 303 981,46 |
| Saldo 475+476+477 : Entitats Públiques | 31 240 712,10 |
| Saldo 515: Fiances rebudes c/t entitats grup, multigrup, associades | 12 139,50 |
| Saldo 516: Dipòsits rebuts c/t entitats grup, multigrup, associades | 12 058.320,97 |
| Saldo 560 : Fiances rebudes c/t | 5 233 256,39 |
| Saldo 561 : Dipòsits rebuts c/t | 4.154 706,54 |
| TOTAL | 82.704.789,98 |

(***) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ

| | 2015 (31.12) |
|---|----------------------|
| Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 8 596 359,74 |
| Saldo 554: cobraments pendents aplicació | 5 352 891,69 |
| Saldo 559: altres partides pendents aplicació | 0,00 |
| Saldo 41990: Incidències pendents aplicació | 3 243 468,05 |
| Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 0.00 |
| Saldo 555: pagaments pendents d'aplicació | 0,00 |
| Saldo 5581: provisions fons avanç. caixa fixa pend. just. | 0,00 |
| Saldo 5585: lliuram. repos. avanç. caixa fixa pend. pag. | 0,00 |
| TOTAL | -8.596.359,74 |

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2015

MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2014 I ANTERIORS

| Econòmic | Saldo Inicial | Rectificacions | Total D.R. | Drets Anul.lats | Drets Cancelats | Total D.R. Nets | Recaptat | Pendent Cobrament |
|---------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | | | | | | | |
| | 253.730.083,72 | 24.771.150,84 | 278.501.234,56 | 54.548.753,34 | 112.810,92 | 223.839.670,30 | 33.537.191,50 | 190.302.478,80 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | | | | | | | |
| | 27.191.616,95 | 710.826,93 | 27.902.443,88 | 2.454.496,00 | 32,48 | 25.447.915,40 | 4.748.331,28 | 20.699.584,12 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | | | | | | | |
| | 382.432.923,47 | 3.048.638,47 | 385.481.561,94 | 20.476.304,22 | 90.429,64 | 364.914.828,08 | 31.575.176,49 | 333.339.651,59 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | | | | | | |
| | 74.046.494,31 | 0,00 | 74.046.494,31 | 0,01 | 0,00 | 74.046.494,30 | 67.920.742,69 | 6.125.751,61 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | | | | | | | |
| | 21.295.198,30 | 302.945,12 | 21.598.143,42 | 1.222.233,44 | 0,00 | 20.375.909,98 | 14.244.343,12 | 6.131.566,86 |
| 6 | VENDA D'INVERSIONS REALS | | | | | | | |
| | 944.274,41 | 0,00 | 944.274,41 | 0,00 | 0,00 | 944.274,41 | 908.203,69 | 36.070,72 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | | | | | | |
| | 50.008.052,03 | 0,00 | 50.008.052,03 | 0,00 | 0,00 | 50.008.052,03 | 17.629.903,66 | 32.378.148,37 |
| TOTALS | 809.648.643,19 | 28.833.561,36 | 838.482.204,55 | 78.701.787,01 | 203.273,04 | 759.577.144,50 | 170.563.892,43 | 589.013.252,07 |

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER Tinent d'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2014 I ANTERIORS

Data : 31-12-2015

MODEL : 006OBT

| Econòmic | Saldo Inicial | Rectificacions | Obligacions | Pagaments | Obligacions Pendants Pagament |
|---------------|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | | | | |
| | 2.936.783,94 | 0,00 | 2.936.783,94 | 846.617,35 | 2.090.166,59 |
| 2 | DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS | | | | |
| | 105.172.242,35 | 0,00 | 105.172.242,35 | 105.130.379,23 | 41.863,12 |
| 3 | DESPESES FINANCERES | | | | |
| | 44.359,10 | 0,00 | 44.359,10 | 43.702,91 | 656,19 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | | | |
| | 145.771.516,51 | 277.590,31 | 145.493.926,20 | 142.733.371,06 | 2.760.555,14 |
| 6 | INVERSIONS REALS | | | | |
| | 171.728.361,47 | 0,00 | 171.728.361,47 | 168.323.838,28 | 3.404.523,19 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | | | |
| | 122.900.961,43 | 0,00 | 122.900.961,43 | 19.435.507,36 | 103.465.454,07 |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | | | | |
| | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | | | | |
| | 146.919,61 | 0,00 | 146.919,61 | 133.739,27 | 13.180,34 |
| TOTALS | 549.701.144,41 | 277.590,31 | 549.423.554,10 | 436.647.155,46 | 112.776.398,64 |

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2015 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

Contingut

| | |
|---|----|
| Introducció | 2 |
| Normativa d'aplicació | 2 |
| Liquidació del Pressupost | 3 |
| El Resultat Pressupostari de l'exercici 2015..... | 4 |
| L'execució del Pressupost | 6 |
| Principi d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera | 6 |
| A. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària..... | 6 |
| i. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona..... | 7 |
| ii. Estabilitat pressupostària conjunta Ajuntament, Organismes Autònoms Locals i Consorcis..... | 16 |
| B. Avaluació del compliment de Regla de despesa | 17 |
| C. Sostenibilitat financera | 19 |
| i. Compliment del límit de deute | 19 |
| ii. Deute comercial: període mitjà de pagament | 19 |
| L'Estat de Tresoreria | 21 |
| Les despeses amb finançament afectat. | 22 |
| Els romanents de crèdit..... | 23 |
| Els drets de difícil o impossible realització | 23 |
| El Romanent de Tresoreria | 26 |
| Variació dels passius financers | 27 |
| Annex 1. Execució pressupost ex. corrent | 28 |
| Annex 2. Execució pressupost ex. tancats | 29 |
| Annex 3. Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3 | 30 |
| Annex 4. Càlcul d'estabilitat pressupostària dels OOAA i Consorcis..... | 31 |
| Annex 5. Endeutament financer..... | 32 |

Introducció

La liquidació dels pressupostos de les Entitats Locals es regeix pel disposat en els articles 191 a 193 bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL, en els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, (RP), i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL). Cal fer esment que l'any 2015 ha estat el primer exercici de vigència de la nova ICAL 2013, per la qual cosa els estats de la liquidació no són homogenis en la seva totalitat amb els dels exercicis precedents.

L'article 191 del RDL 2/2004 disposa que el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions. Una mica més endavant, en l'apartat 3 del mateix article, s'assenyala que les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

D'aquesta manera, en virtut del principi d'annualitat d'execució, a la fi de cada exercici es tanquen definitivament les operacions en què l'esmentada execució consisteix, amb la qual cosa poden liquidar-se, o xifrar-se en quantitat líquida, les magnituds representatives del Pressupost executat:

En primer lloc, les existències o disponibilitats líquides de la Tresoreria, l'import dels drets pendents de cobrament i el de les obligacions pendents de pagament.

Però també el conjunt dels drets reconeguts i el de les obligacions reconegudes, els romanents de crèdits que, en no haver donat lloc al reconeixement d'obligacions, han d'anul·lar-se, sense perjudici de la possible incorporació d'alguns d'ells a l'exercici següent; la comparació entre els ingressos previstos i els efectivament realitzats, etc.

De tals magnituds, unes poden ser directament conegudes amb el simple examen dels saldos dels comptes que les representen, però d'altres s'obtenen de forma mediata, partint de les dades existents, a través d'una sèrie d'operacions comptables que la Instrucció de Comptabilitat denomina, segons els casos, d'ajust, regularització i tancament dels Pressupostos, en els seus dos vessants de Despeses i Ingressos.

Ahora, el principi d'annualitat comptable, expressament contemplat a l'article 202 RDL 2/2004 determina que en concloure l'exercici econòmic es tanqui igualment la Comptabilitat, de manera que, organitzada aquesta pel mètode de partida doble, aquestes operacions de tancament permetran, d'una banda, determinar el resultat econòmic de l'exercici i, per un altre, arribar a un Balanç de Situació que reflecteixi l'estructura patrimonial de l'Entitat.

Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i procediment administratiu comú (disposició addicional vigèsima).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193 bis).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL 2013) aprovada per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 20 de setembre de 2013.
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.

L'article 191.3 del RDL 2/2004, i l'article 90 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, disposen que l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament correspon al President, previ informe de la Intervenció.

Així mateix, l'article 193.4 del RDL 2/2004, preveu que de la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, un cop aprovats, se'n donarà compte al Plenari del Consell Municipal en la primera sessió que celebri.

Liquidació del Pressupost

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del RDL i 93.1 R.P., es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, i els pagaments realitzats.

Pel que fa als ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts, els drets anul·lats i els drets cancel·lats, els drets nets i la recaptació.

En la liquidació del Pressupost es determinen:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- c) Els Romanents de Crèdit.
- d) El Romanent de Tresoreria.

Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2015 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

El Resultat Pressupostari de l'exercici 2015

El resultat pressupostari constitueix una característica de les administracions públiques, legalment subjectes al principi de Pressupost anual, que, al final de cada exercici, ha de posar de manifest, d'acord amb el seu signe, el dèficit o superàvit obtingut pel subjecte comptable, derivat exclusivament de l'execució del Pressupost de l'exercici al qual es refereix.

El resultat pressupostari es regula en els articles 96 i 97 del RP, i ens informa, comparant els drets pressupostaris nets i les obligacions reconegudes netes, del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, és a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici, d'acord a les regles de meritament previstes a l'art. 163 del RDL.

Poden existir determinades situacions tals com desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb càrrec al romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com a superàvit o dèficit.

La Regla 27 de la ICAL i el punt 10 de la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local determina que, atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustaments al Resultat Pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, es produeix un ajust positiu en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes partint d'aquest finançament. Queden excloses d'aquest ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria Afectat, amb la finalitat d'evitar duplicitats entre l'ajust per desviacions de finançament i el relatiu al Romanent de Tresoreria.

Les desviacions de finançament d'un exercici pressupostari, poden definir-se com aquelles situacions que es produeixen quan l'execució de despeses que es financen de manera total o parcialment amb aportacions o ingressos concrets no es produeix de forma compassada a la realització dels ingressos afectats a les esmentades despeses.

Les esmentades desviacions podran ser positives o negatives segons que els ingressos realitzats superin els que s'haurien d'haver produït en funció de la despesa realment

INTERVENCIÓ GENERAL

realitzada, o viceversa, influint en el Resultat Pressupostari de la manera que es veurà més endavant.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment, per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb aquest romanent de tresoreria per a despeses generals. Així mateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives, i en disminució, per l'import de les desviacions positives.

Per calcular les desviacions de finançament que ajusten el Resultat Pressupostari, s'haurien d'haver seguit els criteris establerts en les seccions 2 i 3 de la ICAL.

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2015 (import en euros)

| CONCEPTES | Drets Reconeguts Nets | Obligacions Rec. Netes | Ajustos | Resultat Pressupostari |
|---|--------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|
| a. Operacions corrents | 2.591.803.074,66 | 2.028.129.851,36 | | |
| b. Altres operacions no financeres | 37.992.794,33 | 448.902.625,95 | | |
| 1. Total operacions no financeres | 2.629.795.868,99 | 2.477.032.477,31 | | |
| 2. Actius financers | 5.241.101,00 | 16.323.489,08 | | |
| 3. Passius financers | 161.517.158,33 | 296.889.428,09 | | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI | 2.796.554.128,32 | 2.790.245.394,48 | | 6.308.733,84 |
| AJUSTOS: | | | | |
| 4. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals | | | 250.382.866,98 | |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | 14.161.669,54 | |
| 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici | | | 20.879.272,69 | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT | | | | 249.973.997,67 |

- (1) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2015, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
 - a) Despeses obligades l'any 2015 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2014.
 - b) Despeses obligades l'any 2015 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - c) Excés de despeses obligades l'any 2015 en relació als drets del mateix any afectats.
- (2) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2015, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
 - a) Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2016.
 - b) Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2015.
 - c) Ingressos aplicats al pressupost 2015 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.

L'execució del Pressupost

El grau d'execució del Pressupost 2015 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex núm.1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

D'aquests estats se'n dedueix que els drets reconeguts nets suposen el 98,5% de les previsions definitives. Aquest percentatge és igual que el de l'any 2014. La realització dels ingressos corrents ha estat de més de 109%, lleugerament inferior al de l'any 2014 que va ser de més del 112%, per contra els ingressos de capital s'ha executat prop del 44% mentre que en l'any 2014 va ser només del 13,4%.

Les obligacions reconegudes i liquidades suposen el 98,3 % dels crèdits definitius, gairebé idèntica al de l'any 2014 que va ser del 98%. L'execució de les despeses corrent (98,7%) i de capital (97,2%) també són molt similars als de l'any 2014, que van ser el 98,2% en les despeses corrents i 97,3% en les de capital.

La recaptació ha estat del 92,6% dels drets reconeguts nets (92,8% en els ingressos corrents i 89,9% en els de capital) i els pagaments el 83,4% de les obligacions reconegudes i liquidades (84,9% en les despeses corrents i 79,4% en les de capital).

Quant els exercicis tancats, (exercici 2014 i anteriors), els pagaments suposen el 79,5% de les obligacions reconegudes, percentatge inferior al de l'any 2014 que va ser de més del 95%. Els cobraments han estat el 22,5% dels drets liquidats nets, percentatge superior al de l'any 2014 que va ser del 20,6%. El total de drets pendents de cobrament dels exercicis tancats és de 589.013.252,07 euros (veure annex núm. 2).

La dotació efectuada a 31 de desembre de 2015, mitjançant la provisió sobre els drets de difícil realització és de 555.592.995,81 euros (67.236 milers d'euros per l'exercici 2015 i 488.356 milers d'euros pels exercicis 2014 i anteriors).

El percentatge de cobertura de la provisió pels exercicis 2014 i anteriors, sobre el pendent de cobrament dels mateixos anys és de prop del 83 %.

Principi d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera

A. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb el títol "Principi de Transparència", estableix que *"La contabilidad de las Administraciones Pública y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley."*

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus.

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la LOEPSF) la qual estableix que :

"1 La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural.

3. En relación a los sujetos a que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero."

La instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària es realitza a l'article 11 de la mateixa norma en el que es posa de manifest que *"para el cálculo del déficit estructural se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria."*

L'article 16-2 del "Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria" estableix que: *"la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.*

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales."

En quan a l'àmbit subjectiu de l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC, de manera consolidada respecte de les entitats classificades dins del subsector de les Administracions públiques (s.13).

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, dels ens subjectes a pressupost, cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels mateixos capítols de l'estat de despeses) i, posteriorment, efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

Pels ens no subjectes a regim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti d'aplicació, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorreran en pèrdues el sanejament de les quals requereix una dotació de recursos no previstos a l'escenari d'estabilitat de l'entitat que els ha d'aportar i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

i. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona

INTERVENCIÓ GENERAL

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora municipal ve determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Pressupost d'Ingressos 2015:

| Capítols | Drets reconeguts nets ex.2015 | Recapitat Liquid Ex.2015 | Pendent de cobrament Ex.2015 | Recapitat d'exerc. anteriors |
|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Impostos directes Cap. 1 | 1.039.071.822,99 | 988.126.101,25 | 50.945.721,74 | 33.537.191,50 |
| Impostos indirectes Cap. 2 | 58.511.913,19 | 56.808.370,99 | 1.703.542,20 | 4.748.331,28 |
| Taxes i altres ingressos Cap. 3 | 303.111.159,96 | 224.677.548,57 | 78.433.611,39 | 31.575.176,49 |
| Transferències corrents Cap. 4 | 1.139.918.524,55 | 1.087.583.477,45 | 52.335.047,10 | |
| Ingressos patrimonials Cap. 5 | 51.189.653,97 | 49.264.312,90 | 1.925.341,07 | |
| Venda d'inversions reals Cap. 6 | 5.428.157,67 | 5.428.157,67 | 0,00 | |
| Transferències de capital Cap. 7 | 32.564.636,66 | 11.793.838,29 | 20.770.798,37 | |
| Total | 2.629.795.868,99 | 2.423.881.807,12 | 206.114.061,87 | 69.860.699,27 |

Pressupost de Despeses 2015:

| Capítols | Obligacions reconegudes | Pagaments | Pendent de pagament |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Remuneracions de personal Cap. 1 | 357.311.906,09 | 356.754.215,16 | 557.690,93 |
| Compres de béns i serveis Cap. 2 | 575.950.621,65 | 463.046.928,00 | 112.903.693,65 |
| Interessos Cap. 3 | 23.425.776,05 | 23.364.019,80 | 61.756,25 |
| Transferències corrents Cap. 4 | 1.071.441.547,57 | 879.013.039,52 | 192.428.508,05 |
| Inversions reals Cap. 6 | 396.839.669,65 | 270.176.107,08 | 126.663.562,57 |
| Transferències de capital Cap. 7 | 52.062.956,30 | 21.921.776,35 | 30.141.179,95 |
| Total | 2.477.032.477,31 | 2.014.270.085,91 | 462.756.391,40 |

Saldo d'operacions no financeres 152.763.391,68

(Diferència entre els drets reconeguts nets, cap. 1 a 7
i les obligacions reconegudes netes, cap 1 a 7)

AJUSTAMENTS:

Els ajustaments han estat calculats d'acord amb el "*Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales*" del Ministeri d'Hisenda i es detallen a continuació diferenciant ingressos i despeses.

INGRESSOS:

Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010, dins de l'apartat "*cuestiones contables relacionadas con las Administraciones Públicas*", s'ha recollit el criteri que va establir el Reglament (CE) n° 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, que va modificar els criteris inicialment fixats pel SEC, passant de meritament a caixa. Seguint les instruccions del "Manual" els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

Per tant, per aplicar el criteri de caixa cal efectuar un **ajustament negatiu de 61.222.176,06 euros¹**.

- El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques; de l'Impost sobre el Valor Afegit; dels Impostos Especials sobre la Cervesa, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades; Hidrocarburs; la cessió de l'impost especial sobre les Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de Finançament.

Les participacions en impostos directes estan aplicades al Capítol I i han estat objecte d'ajustament, d'acord al criteri de caixa, de la mateixa manera que la participació en impostos indirectes aplicats al Capítol II, així com les taxes i altres ingressos, aplicats al Capítol III.

Respecte al Fons Complementari de Finançament, comptabilitzat al Capítol IV, el "Manual" estableix: *"En términos de contabilidad nacional, las liquidaciones definitivas de impuestos cedidos y el Fondo de Suficiencia deben imputarse al ejercicio en que se determina su cuantía y se pagan por el Estado. Las diferencias que puedan producirse respecto a las cantidades reconocidas por las Corporaciones Locales darán lugar a la realización de ajustes..."*.

La Secretaria General d'Hisenda del Ministeri d'Economia i Hisenda va practicar la liquidació definitiva dels exercicis 2008 i 2009, resultant un saldo negatiu per la diferència de l'import d'aquesta liquidació i les quantitats entregades a l'Ajuntament, a compte de les liquidacions definitives dels mateixos anys. El resultat és de -93.487.284,57€ corresponent a la liquidació definitiva de 2008 i -304.284.420,02 € relatius a la liquidació definitiva de 2009. Aquestes quanties es van ajustar en la seva totalitat en les liquidacions dels exercicis 2010 i 2011.

L'import descomptat en els lliuraments a compte de l'exercici corresponent a les liquidacions definitives del 2008 i 2009 és el següent:

| | Ex. 2011 | Ex. 2012 | Ex. 2013 | Ex. 2014 | Ex. 2015 |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| PIE 2008 | 18.697.456,91 | 12.464.971,28 | 2.492.994,48 | 7.478.982,70 | 3.079.581,00 |
| PIE 2009 | 0,00 | 40.571.256,00 | 20.285.628,12 | 30.428.441,88 | 12.529.358,76 |
| Total ajust | 18.697.456,91 | 53.036.227,28 | 22.778.622,60 | 37.907.424,58 | 15.608.939,76 |

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament positiu de 15.608.939,76 euros**.

En data 01.10.2014 el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques comunica que la previsió de la liquidació del Fons Complementari de Finançament de l'exercici 2013, un cop descomptat l'import total de les entregues a compte satisfetes dona lloc a un saldo per l'Ajuntament de -51.395.730 €, aquest import va ser objecte d'ajustament a la liquidació de l'exercici 2014. L'import final de la liquidació

¹ Veure descripció dels capítols per conceptes econòmica en l'annex nº 3.



definitiva del 2013 segons comunicat del Ministeri de 17.07.2015 és de 52.722.901,72. Per la qual cosa s'ha de realitzar un **ajustament diferencial negatiu de 1.327.171,72 euros**.

- D'acord amb la Instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos indeguts aprovats no és reflecteixen al pressupost en tant en quan no es fan efectius, per la qual cosa, procedeix ajustar els drets reconeguts per l'import dels creditors per devolució d'ingressos pendent de pagament. El detall per capítol segons es desprèn de l'estat d'execució (006DEV) és:

| | |
|--------------|---------------------|
| Capítol 1: | 117.151,80 € |
| Capítol 2: | 410.390,75 € |
| Capítol 3: | 20.073,92 € |
| Capítol 4: | 135.112,94 € |
| Total | 682.729,41 € |

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de 682.729,41 euros**.

- Dins del capítol IV i del capítol VII, per les transferències rebudes cal efectuar el següent ajustament: *"En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el perceptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional.*

.../...

Si los importes por transferencias recibidas y dadas coinciden, no será preciso efectuar ajustes para pasar del déficit o superávit presupuestario al déficit o superávit de contabilidad nacional.

Si las cuantías por transferencias difieren en los entes pagador y receptor, y estas diferencias se deben exclusivamente a discrepancias a la hora de clasificar las transferencias entre corrientes y de capital, se corregirán las mismas teniendo en cuenta la clasificación efectuada por el pagador. Si aun así los importes no coinciden, será necesario efectuar ajustes, que se realizarán en la Corporación Local que reciba la transferencia, porque como se ha indicado anteriormente, desde el punto de vista de la contabilidad nacional, se da prioridad a los datos del pagador. Por tanto, para determinar el déficit o superávit de cada unidad del subsector Corporaciones Locales, el saldo presupuestario no financiero deberá ajustarse mediante el registro en la unidad receptora de la transferencia por los importes y los conceptos siguientes:

Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la perceptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.

Un menor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la



INTERVENCIÓ GENERAL

unidad destinataria. En este caso, el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario."

A la data d'emissió d'aquest informe, han estat confirmades per les Administracions atorgants: Diputació de Barcelona, Àrea Metropolitana de Barcelona i Consell Comarcal del Barcelonès els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2015 a favor de l'Ajuntament de Barcelona. S'ha de fer esment que la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2015 amb caràcter provisional, per la qual cosa aquest ajust haurà de ser revisat quan es disposi d'un certificat definitiu de les obligacions reconegudes a favor de l'Ajuntament per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2015.

Conciliació Saldos Ajuntament - Generalitat Cap IV i VII

| | A. Barcelona | Generalitat | Diferència |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Drets /Obligacions 2015 Cap IV (45000/45099) | 90.843.040,87 | 79.179.750,25 | -11.663.290,62 |
| Drets /Obligacions 2015 Cap VII (75000/75099) | 20.770.798,37 | 36.557.147,85 | 15.786.349,48 |
| | 111.613.839,24 | 115.736.898,10 | 4.123.058,86 |
| | | S/dades Generalitat | |

Conciliació Saldos Ajuntament - Diputacions/Consell Comarcals Cap IV i VII

| | A. Barcelona | Diputacions | Diferència |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Drets /Obligacions 2015 Cap IV (461) | 103.541,00 | 112.291,00 | 8.750,00 |
| Drets /Obligacions 2015 Cap VII (761) | 8.062.967,83 | 11.777.067,35 | 3.714.099,52 |
| | 8.166.508,83 | 11.889.358,35 | 3.722.849,52 |

Conciliació Saldos Ajuntament - Àrees metropolitanes Cap IV i VII

| | A. Barcelona | Àrees Metropolitanes | Diferència |
|---|---------------------|----------------------|-------------------|
| Drets /Obligacions 2015 Cap IV (464) (*) | 515.157,64 | 1.109.880,01 | 594.722,37 |
| Drets /Obligacions 2015 Gestió cobrament TMTR | 795.488,32 | 795.488,32 | 0,00 |
| Drets /Obligacions 2015 Cap VII (764) (**) | 0,00 | | 0,00 |
| | 1.310.645,96 | 1.905.368,33 | 594.722,37 |

(*) no incorpora la partida 46401 Aport. AMB (TMTR) doncs això es recapta via rebut Aigua no ve de AMB

(**) els 10,77 M € reconeguts per AB no correspon a cap obligació de l'àrea si no una operativa comptable AB

| | |
|-------------------------|-----------------------|
| Ajustament Corrent | -11.059.818,25 |
| Ajustament Capital | 19.500.449,00 |
| Total Ajustament | 8.440.630,75 |

- DESPESES -

- Interessos: Aquest ajustament és d'aplicació tan als drets reconeguts corresponents als interessos rebuts per l'entitat (capítol 5 d'ingressos), com als interessos meritats i vençuts corresponents als préstecs de l'entitat (capítol 3 de despeses). Els interessos



es registren en comptabilitat nacional pel principi de meritament, d'acord amb el "Manual": *"En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo."*

"Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán durante el periodo de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit."

Per tant, l'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2015 es van meritament anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritament a l'any 2015.

| Obligacions | |
|---|---------------------|
| Comptabilitzades en el 2015 (Ptdes : 310xx 311xx) | 22.645.351,00 |
| Meritament 2015 s/ quadre finançament | 19.729.902,00 |
| Ajust | 2.915.449,00 |

Per tant s'ha de realitzar un **ajust positiu per import de 2.915.449,00 euros**

- Respecte a les compres amb preu ajornat s'ha d'assenyalar que en la comptabilitat nacional les despeses destinades al preu ajornat de la compra de béns i serveis es considera com operacions financeres (cancel·lació d'un passiu financer, real i imputat) sense efecte sobre el saldo no financer. Amb caràcter general, en el cas de pagament ajornat, la comptabilitat de la inversió es comptabilitza en l'any en que es produeix l'entrega o la posada a disposició a l'Entitat Local i pel seu import total. Per tant, s'ha de realitzar un ajust per la diferència entre les despeses comptabilitzades al pressupost i la imputació que correspon a la comptabilitat nacional.

| Projecte | Denominació | Import compra | 2011 | 2012 | Amortitzats 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------|-----------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 28051042 | Calabria 66-78 | 17.000.000,00 | 4.250.000,00 | 6.500.000,00 | 6.250.000,00 | | |
| 31000256 | illa Q turo de la Peira c/Aneto | 1.071.374,24 | 0,00 | 0,00 | 407.048,04 | 332.477,64 | 331.848,56 |
| 31000253 | Finca Iriarte 14 | 978.128,31 | 0,00 | 0,00 | 371.621,05 | 303.540,80 | 302.966,46 |
| 31000254 | Illa F Torre baro escolapi cancer | 2.883.740,97 | 0,00 | 0,00 | 1.095.621,93 | 894.906,14 | 893.212,90 |
| 31000255 | Illa A Torre baro P Eucaliptus | 9.014.382,07 | 0,00 | 0,00 | 2.848.930,11 | 3.085.645,14 | 3.079.806,82 |
| 31000257 | Obres illa C caserens s.Andreu | 366.025,36 | 0,00 | 0,00 | 224.571,30 | 141.454,06 | |
| * | Permuta Pere IV | 3.575.899,00 | | | | | 3.575.899,00 |
| TOTAL | | | 4.250.000,00 | 6.500.000,00 | 11.197.792,43 | 4.758.023,78 | 8.183.733,74 |

*Aquesta operació ja va ser objecte d'ajustament negatiu en el moment de l'operació l'any 2011, com aquest exercici s'ha reconegut l'obligació cal fer l'ajustament positiu.

L'ajust total a realitzar és de 8.183.733,74 euros.

- Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, el criteri emprat per l'Ajuntament d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 30-01-2012, en el document annex es preveu:
A. Per a les empreses municipals (SA) i entitats públiques empresarials (EPE):

.....
"Quart. Quan les empreses i EPEs disposin de les certificacions i/o factures corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors

les introduiran a l'aplicació informàtica corresponent, i en faran relació mensual, la qual, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, hauran de lliurar a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

Cinquè. Conseqüentment totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius de les empreses un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Sisè. Per part de l'Ajuntament, aquest lliurament mensual de certificacions i factures amb la corresponent comptabilització del document comptable ADO, implicarà el tràmit del procés de pagament en el termini vigent. Aquesta proposta de tràmit s'efectuarà des de la Gerència d'Economia, Empresa i Ocupació i/o dels seus òrgans adscrits."

B. Resta d'Organismes Públics (Organismes autònoms locals i Consorcis) :

.....
"Cinquè. Quan els organismes disposin de les certificacions i/o factures o justificació de l'obra feta amb els propis mitjans corresponents a les adjudicacions esmentades, els administradors les introduiran en a l'aplicació informàtica corresponent, i faran una relació mensual, que, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, lliuraran a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits, als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

Sisè. En Conseqüentment, totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius dels organismes públics un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Setè. Quant als organismes autònoms locals, aquest lliurament mensual donarà lloc, per part de l'Ajuntament, a un document "O", contra el document "AD" als organismes públics esmentats en el punt segon."

De les dades existents en aquesta Intervenció no es dedueixen alteracions (reconeixement de l'obligació amb càrrec al capítol VI, segons es merita l'obligació per part de l'ens), la qual cosa fa que no procedeixen ajustaments per aquest concepte, donat que,

"En contabilidad nacional, estas operaciones deben asignarse al destinatario final desde el momento en que comienza su ejecución. Tal asignación supone reflejar en sus cuentas el importe de la obra llevada a cabo en cada ejercicio económico.

Por tanto, y sin perjuicio del tratamiento presupuestario, en el que se pueden diferir los pagos, en contabilidad nacional, la Corporación Local debe registrar el valor de la inversión ejecutada anualmente, incrementándose su déficit en dicho importe. Una vez que toda la inversión se haya imputado a la Corporación Local, los pagos que con posterioridad puedan producirse tendrán la consideración de operaciones financieras."

- A banda dels ajustaments a efectuar dins dels Capítols I a VII, procedeix, donat el diferent tractament en la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, considerar quines despeses comptabilitzades al Capítol VIII, son considerades transferències des del punt de vista de la comptabilitat nacional.

"Desde el punto de vista presupuestario, las aportaciones de capital aparecen recogidas en el Capítulo 8 del Presupuesto de Gastos como activos financieros, sin afectar, por tanto, al déficit presupuestario no financiero."... "Si esta unidad



financia operaciones financieras con tales aportaciones, el déficit global de la Corporación Local no se verá afectado por esta operación a efectos de contabilidad nacional. Sin embargo, si financia operaciones de carácter no financiero, tales aportaciones aumentarán el déficit por la parte del gasto realizado”.

El “Manual” estableix que:

“Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

Se incluye en este apartado aquellas unidades con participación mayoritaria pública, entendiéndose por tal, la aportación del conjunto de las Administraciones Públicas (Estado, Comunidades Autónomas y/o Corporaciones Locales), aun cuando aisladamente, la participación de cada uno de los agentes no sea mayoritaria.

En este caso, se analizará la evolución económica de la unidad en los últimos ejercicios, a través de su balance y cuentas de pérdidas y ganancias, pudiendo distinguirse los siguientes supuestos:

Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:

las aportaciones se consideran transferencia de capital, con incidencia por tanto, en el déficit público de la Administración que realice la aportación.

Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:

Si la aportación financiera es inferior o igual al valor acumulado de las pérdidas, se considerará transferencia de capital y afectará al déficit de la Administración concedente de los fondos.

Si la aportación financiera supera el importe de las pérdidas acumuladas, podemos diferenciar a su vez dos casos:

Cuando se prevé un cambio de orientación en la evolución del ente, motivado por un plan de reestructuración para recuperar su rentabilidad, la aportación financiera tendrá la consideración de transferencia de capital hasta el valor de las pérdidas acumuladas y, de activo financiero por el exceso. Por tanto, el déficit de la Administración pública solo se verá afectado por el valor de los fondos asociados a las transferencias de capital.

Cuando no se prevén cambios, la totalidad de la aportación financiera tendrá el tratamiento de transferencia de capital, con repercusión en el déficit de la Administración pública.”

Pel que fa a l'ampliació de capital FIRA2000. El darrer balanç auditat de Fira 2000 SA. corresponent a l'exercici 2014, reflecteix unes pèrdues acumulades superiors a l'aportació financera, per tant, s'ha d'entendre la despesa realitzada pel Ajuntament d'import 16.323.489,08 € com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import 16.323.489,08 euros.**

- Pel que fa a les despeses meritades no aplicades a pressupost 2015, fa referència al cost estimat per a l'execució de la Sentència que obliga pagar a l'Ajuntament el 1% de l'increment de massa salarial dels anys 2007 i 2008. Per poder fer front a l'execució de la citada sentència a l'exercici 2013 es va realitzar un ADOP-J per import de 6.606.254,07 €.

En comptabilitat nacional el principi de meritament s'enuncia amb caràcter general per al registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per a les obligacions.



INTERVENCIÓ GENERAL

L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectiva al dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment en el que es produeixi la seva imputació pressupostària.

El cost estimat, segons càlculs de la Gerència de RRHH fins a 31.12.2014 ascendia a 59.620.000,00 euros, mentre que el cost reconegut fins a 31.12.2014 era de 6.657.060,22 euros essent el cost pendent de reconèixer a 31.12.2014 de 52.962.939,78 (a) euros.

L'ajust realitzat a 31.12.2013 va ser de -52.653.745,93 (b) euros i l'import de l'ajust realitzat a la liquidació del pressupost 2014 va ser de (b) - (a) - 309.193,85 euros.

El cost estimat, segons càlculs de la Gerència de RRHH a 31.12.2015 és de 67.770.000,00 €. El cost reconegut durant l'exercici 2015 no s'ha vist incrementat, per la qual cosa continua sent de 6.657.060,22 €, restant pendents de reconèixer a 31.12.2015, la quantitat de 61.112.939,78 (c) euros, per tant, s'ha de realitzar un **ajust negatiu** per la diferència entre el cost pendent de reconèixer a 31.12.2015 i l'import ja ajustat en anualitats anteriors això es **8.150.000,00 euros (c) - (a)**

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| Cost estimat | 59.260.000,00 | 59.620.000,00 | 67.770.000,00 |
| Cost reconegut | 6.606.254,07 | 6.657.060,22 | 6.657.060,22 |
| Cost pendent de reconèixer | 52.653.745,93 | 52.962.939,78 | 61.112.939,78 |
| Import Ajust | -52.653.745,93 | -309.193,85 | -8.150.000,00 |

| RESUM D'AJUSTAMENTS | Euros |
|---|-----------------------|
| Capacitat de Finançament | 152.763.391,68 |
| Ingressos | -39.182.506,68 |
| Cap. 1, 2 i 3 ingressos : criteri de caixa | -61.222.176,06 |
| Cap. 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat 2007-2008 | 15.608.939,76 |
| Cap. 4 ingressos: Liquidació definitiva Participació en tributs de l'Estat 2013 | -1.327.171,72 |
| Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament | -682.729,41 |
| Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament | 8.440.630,75 |
| Despeses | -13.374.306,34 |
| Cap. 1 despeses :Despeses meriades no aplicades al pressupost | -8.150.000,00 |
| Cap. 3 despeses : Interessos | 2.915.449,00 |
| Cap. 6 despeses : compres amb preu aplaçat | 8.183.733,74 |
| Cap. 8 despeses : ampliacions de capital | -16.323.489,08 |
| Total ajustaments | -52.556.813,02 |
| Capacitat de Finançament | 100.206.578,66 |

ii. Estabilitat pressupostària conjunta Ajuntament, Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2015 dels Organismes Autònoms Locals i els Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament, en els quals la Intervenció d'aquest Ajuntament ha exercit durant l'any 2015 les funcions de fiscalització i control. (Descripció en l'annex 4)

Organismes Autònoms Locals

| Ens | Saldo operacions no financeres | Ajustaments | Capacitat / necessitat de finançament |
|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--|
| Inst. Barcelona Esports | 1.915.703,06 | 49.518,94 | 1.965.222,00 |
| IM Persones amb Discapacitat | 118.673,92 | 58.168,59 | 176.842,51 |
| IM Urbanisme | 115.061,62 | 0,00 | 115.061,62 |
| IM Educació | 1.454.692,26 | -112.741,68 | 1.341.950,58 |
| IM Mercats | 339.386,31 | -350.222,62 | -10.836,31 |
| IM Informàtica | 2.022.751,07 | -438.405,38 | 1.584.345,69 |
| IM Serveis Socials | 1.047.701,74 | 0,00 | 1.047.701,74 |
| IM Hisenda | 732.687,55 | 0,00 | 732.687,55 |
| IM Paisatge Urbà | -2.284.757,74 | -147.109,20 | -2.431.866,94 |
| Total | 5.461.899,79 | -940.791,35 | 4.521.108,44 |

Consorcis

| Ens | Saldo operacions no financeres | Ajustaments | Capacitat / necessitat de finançament |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--|
| Consorci El Far | 43.232,70 | 422,16 | 43.654,86 |
| C. Campus Interuniv. Diagonal/B. | 27.008,07 | 0,00 | 27.008,07 |
| Agència d'Ecologia Urbana | -602.271,98 | 220.666,14 | -381.605,84 |
| C. Institut d'Infància i Món Urbà | -36.117,47 | 3.240,00 | -32.877,47 |
| Consorci Biblioteques | -255.879,83 | 622,35 | -255.257,48 |
| Museu Ciències Naturals | 543.033,44 | -34.035,77 | 508.997,67 |
| Mercat de les Flors | -56.474,86 | -240.792,35 | -297.267,21 |
| Museu d'Art Contemporani | -848.058,39 | 87.796,89 | -760.261,50 |
| Consorci del Besòs | 7.114,54 | -49.133,42 | -42.018,88 |
| Consorci Localret | 113.450,99 | -46.811,83 | 66.639,16 |
| Agència Local d'Energia de BCN. | 88.471,51 | 0,00 | 88.471,51 |
| Total | -976.491,28 | -58.025,83 | -1.034.517,11 |
| TOTAL OAL's + CONSORCIS | 4.485.408,51 | -998.817,18 | 3.486.591,33 |

Pel que fa al Mercat de les Flors, no ha estat possible confirmar la totalitat dels ajustaments a realitzar donat que les dades disponibles no han estat confirmades per les administracions públiques corresponents. Del Consorci Localret, s'han pogut confirmar les dades més importants, però no la totalitat de les entitats que aporten recursos.

Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats han estat detallats en l'informe de la Intervenció de cadascun dels OO.AA. i Consorcis a les liquidacions dels Pressupostos respectius de l'exercici 2015.

Considerant conjuntament la capacitat de finançament de l'Ajuntament de Barcelona i la capacitat o necessitat de finançament de cadascun dels ens fins aquí descrits, en resulta una capacitat de finançament per import de 103.693.169,99€.

Aquestes dades s'hauran de completar amb els resultats de les empreses i fundacions, i altres ens dels previstos a l'article 2 del R.D.1463/2007, que depenguin de l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals.

B. Avaluació del compliment de Regla de despesa

Respecte al càlcul del límit de la despesa, l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB determinada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, això suposa que la variació, en termes SEC, de la despesa computable, entre la liquidació del pressupost 2014 i la liquidació del pressupost 2015, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola.

El Consell de Ministres va aprovar els acords de Govern, en els que s'estimava una taxa de referència de creixement del PIB per a l'any 2015 d'un 1,3%.

La projecció de tancament del pressupost consolidat de l'exercici 2015 de l'Ajuntament de Barcelona mostrava un possible incompliment de la regla de despesa conseqüència d'una modificació de crèdit consistent en crèdits extraordinaris i suplements de crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals. Aquesta modificació pressupostària implicava que la despesa computable que es preveia executar a l'exercici 2015 superava la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola.

L'article 21.1 de la LOEPSF estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, la Administració incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

El Plenari del Consell Municipal en sessió celebrada el 30 d'octubre de 2015 va aprovar inicialment un Pla Econòmic Financer consolidat 2015-2016 de l'Ajuntament de Barcelona que preveu que amb el projecte de pressupost consolidat 2016 es restableixi automàticament la situació de compliment.

La variació de despesa computable entre les liquidacions del pressupost de l'any 2014 i la del 2015 de l'Ajuntament ha estat la següent (en milers):

| Concepte | Liquidació 2015 prov. |
|--|-----------------------|
| Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos ⁽²⁾ | 2.453.608 |
| AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC | 11.896 |
| (-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales | -4.393 |
| (+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local ⁽⁶⁾ | |
| (+/-) Ejecución de Avoles | |
| (+) Aportaciones de capital | 16.323 |
| (+/-) Asunción y cancelación de deudas | |
| (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto | 8.150 |
| (+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas | |
| (+/-) Adquisiciones con pago aplazado | -8.184 |
| (+/-) Arrendamiento financiero | |
| REGLA | |
| (-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012 | |
| (-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública ⁽⁷⁾ | |
| (-) Inejecución | |
| (+/-) Otros (Especificar) ⁽⁵⁾ | |
| Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda | 2.465.504 |
| (-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local ⁽³⁾ | -521.607 |
| (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas | -168.532 |
| Unión Europea | -3.452 |
| Estado | -1.402 |
| Comunidad Autónoma | -95.230 |
| Diputaciones | -8.167 |
| Otras Administraciones Públicas | -60.281 |
| (-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación ⁽⁴⁾ | |
| Total de Gasto computable del ejercicio | 1.775.366 |

(2) Del Capítol 3 de despeses financeres només s'afegeixen les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs i del capítol 6 s'han restat les IFS de l'exercici 2015.

(3) Ajust a efectes de consolidació, s'ha de descomptar a l'entitat pagadora.

| Despesa computable de l'exercici 2014 (1) | Taxa de referència (2) 1,3% | Increment per variacions normatives | Límit de la regla de la despesa -3 | Despesa computable de l'exercici 2015 | Diferència entre el "Límit de la Regla de la Despesa" i la "Despesa computable" |
|---|-----------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|
| 1.653.608.035,04 | 21.496.904,46 | 48.090.128,70 | 1.723.195.068,20 | 1.775.365.749,85 | -52.170.681,65 |

S'ha de fer esment que aquestes dades s'han de completar amb els resultats de les empreses fundacions, i altres ens dels previstos a l'article 2 del R.D.1463/2007, que depenguin de l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals. La constatació del compliment o incompliment de la regla de la despesa en termes SEC de l'exercici 2015 es farà en aquell moment.

La despesa computable en termes SEC, es a dir, consolidada, que es preveu pels exercicis 2015 i 2016, en milers d'euros, al Pla econòmic financer és:

| | 2015 Pressupost inicial | 2015 Projecció liquidació | 2016 Previsió pressupost |
|---|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Despesa computable liquidació "n-1" | 2.196.516 | 2.196.516 | 2.270.050 |
| Increment previst (%) | 1,3% | 1,3% | 1,8% |
| Increment previst (€) | 28.555 | 28.555 | 41.260 |
| Augments permanent de recaptació | 30.670 | 44.979 | - |
| Aplicació superàvit "n-1" per a inversions financerament sostenibles (IFS) | - | 22.150 | - |

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Límit despesa computable any "n" | 2.255.741 | 2.292.200 | 2.310.911 |
| Despesa computable prevista any "n" | 2.253.600 | 2.411.155 | 2.309.138 |
| Diferència (incompliment si la xifra és negativa) | 2.141 | -118.955 | 1.772 |

C. Sostenibilitat financera

i. Compliment del límit de deute

L'article 13 de la LOEPSF estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic. Per acord del Consell de Ministres de 27 de juny de 2014 aquest límit de deute públic s'ha fixat en el 3,9% del PIB per l'exercici 2015.

No obstant el que s'assenyala, per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa s'aplica els límits d'endeutament previstos a la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovada per RDL 2/2014, tot tenint en compte el que s'estableix a la disposició final 30ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de L'estat per l'any 2013, dotat de vigència indefinida, pel que fa a les operacions de crèdit a llarg termini per a finançar inversions, i que està fixat en el 75% dels ingressos corrents liquidats.

El volum de deute viu a 31.12.2015 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els ingressos afectats, i els que no tenen caràcter extraordinari, dona la següent dada per l'ajuntament de Barcelona: 32,2%

Pel que s'informa que el nivell de deute així calculat estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i per sota del 75%, límit que estableix la Disposició Addicional 74a de la LPGE.

ii. Deute comercial: període mitjà de pagament

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es formula de nou incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador: Període Mitjà de Pagament.

Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul del qual ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

$$\text{Ràtio de Operacions Pagades}^*(1) = \frac{\sum (\text{número de dies de pagament} \times \text{importe de la operació pagada})}{\text{Importe total pagaments realitzats}}$$

$$\text{Ràtio de Operacions Pendents de pagament}^*(2) = \frac{\sum (\text{número de dies pendents de pagament} \times \text{importe de la operació pendent de pagament})}{\text{Importe total de pagaments pendents}}$$

$$\text{Període Mitjà de Pagament Mensual}^*(3) = \frac{\text{ràtio operacions pagades} \times \text{importe total pagaments realitzats} + \text{ràtio operacions pendents de pagament} \times \text{importe total pagaments pendents}}{\text{importe total pagaments realitzats} + \text{importe total pagaments pendents}}$$

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria se'n va situar 31 de desembre de 2015 en:

En dies

| Código de Entidad | Entidad | Ràtio de Operacions Pagades * | Ràtio de Operacions Pendents de Pago * | Període Mitjà de Pago Mensual * |
|-------------------|---|-------------------------------|--|---------------------------------|
| 09-08-019-AA-000 | Barcelona | (4,73) | (20,69) | (13,96) |
| 00-00-015-NN-000 | Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras | (16,57) | (8,93) | (9,76) |
| 09-08-019-AP-007 | Barcelona Activa, S.A. | (13,94) | (18,64) | (16,25) |
| 09-08-019-AP-029 | Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A. | (2,20) | (28,55) | (18,66) |
| 09-08-019-AP-020 | Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A. | (2,35) | (17,39) | (11,92) |
| 09-00-104-CC-000 | C. Agència D'Ecologia Urbana de Barcelona | (22,02) | (25,77) | (22,54) |
| 09-00-129-CC-000 | C. Agència Local d'Energia de Barcelona | (22,31) | (23,23) | (22,69) |
| 09-00-034-CC-000 | C. Auditori i l'Orquestra | 15,72 | 14,62 | 15,07 |
| 09-00-077-CC-000 | C. Besòs | 6,41 | (22,43) | (13,85) |
| 09-00-109-CC-000 | C. Biblioteques de Barcelona | (6,70) | (23,64) | (12,41) |
| 09-00-123-CC-000 | C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs | (26,00) | 23,00 | (23,92) |
| 09-00-031-CC-000 | C. El Far, Centre dels Treballs del Mar | (23,99) | (18,70) | (22,00) |
| 09-00-086-CC-000 | C. Inst. d'Infància i Mòn Urbà | (25,41) | (16,00) | (22,33) |
| 09-00-078-CC-000 | C. Localret | (15,06) | (21,40) | (18,64) |
| 09-00-305-CC-000 | C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment | (5,75) | (14,04) | (9,39) |
| 09-00-006-CC-000 | C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona | 33,48 | 2,97 | 9,62 |
| 09-00-370-CC-000 | C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona | 6,80 | 123,45 | 93,32 |
| 09-00-016-HH-000 | F. Barcelona Cultura | (22,75) | (12,00) | (12,39) |
| 09-00-054-HH-000 | F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals | 15,00 | 29,00 | 19,08 |
| 09-00-048-HH-000 | F. Privada Navegació Oceànica Barcelona | 51,52 | 56,64 | 53,16 |
| 09-08-019-AP-019 | Foment de Ciutat S.A. | (5,53) | (29,12) | (16,05) |
| 09-08-019-AP-005 | Informació i Comunicació de Barcelona, S.A. | (20,61) | (2,30) | (17,76) |
| 09-08-019-AO-009 | Institut Barcelona Esports | (10,78) | (26,23) | (17,81) |
| 09-08-019-AI-003 | Institut de Cultura | (6,30) | (20,55) | (12,53) |
| 09-08-019-AO-001 | Institut Municipal d'Hisenda | (9,15) | (20,39) | (10,07) |
| 09-08-019-AO-007 | Institut Municipal de Mercats | (4,27) | (16,94) | (11,99) |
| 09-08-019-AO-010 | Institut Municipal de Serveis Socials | 18,71 | 11,29 | 15,92 |
| 09-08-019-AO-006 | Institut Municipal d'Educació | (9,27) | (23,22) | (15,70) |
| 09-08-019-AO-005 | Institut Municipal D'Informàtica | 2,00 | (20,33) | (7,78) |
| 09-08-019-AO-004 | Institut Municipal d'Urbanisme | (12,34) | 0 | (12,34) |
| 09-08-019-AI-005 | Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe | 24,99 | 0 | 24,99 |
| 09-08-019-AO-008 | Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida | (14,71) | (25,32) | (16,94) |
| 09-08-019-AO-003 | Institut Municipal Persones amb Discapacitat | (14,09) | (20,72) | (18,59) |
| 09-08-019-AI-002 | Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal | (5,78) | (23,97) | (17,89) |
| 00-00-010-NN-000 | Red de Juderías de España Caminos de Sefarad | 25,00 | 15,00 | 22,63 |
| 09-08-019-AP-021 | S. M. Barcelona Gestión Urbanística, S.A. | (13,95) | (25,28) | (15,13) |

El període mig de pagament a proveïdors mensual és:

| Períodes de PMP incluidos | PMP (días) |
|------------------------------|------------|
| Enero 2015 | (0,08) |
| Febrero 2015 | 0,07 |
| Marzo 2015 | (7,13) |
| Abril 2015 | (6,53) |
| Mayo 2015 | (8,70) |
| Junio 2015 | (5,91) |
| Julio 2015 | (5,59) |
| Agosto 2015 | (1,92) |
| Septiembre 2015 | 1,56 |
| Octubre 2015 | (2,81) |
| Noviembre 2015 | (5,24) |
| Diciembre 2015 | (11,47) |

* Quan la dada es reflecteix entre parèntesi es refereix a un import negatiu, representatiu bé d'una celeritat més gran, en termini mitjà, en el pagament per part de l'Administració en relació amb el període màxim previst legalment amb caràcter general per donar conformitat a la factura, o bé que les operacions pendents de pagament de l'Administració es troben, en termini mitjà, en un moment anterior a l'esmentat període màxim.

L'Estat de Tresoreria

En l'aplicació dels articles 219 i 220 del RDL 2/2004, aquesta Intervenció efectua mensualment la verificació de les conciliacions entre els saldos comptables dels comptes integrats en el subgrup 57 "Tresoreria" i els saldos que es desprenen de la informació facilitada per les diferents entitats bancàries. Es pot trobar el detall en els corresponents informes mensuals de la intervenció a l'Acta d'Arqueig.

Les existències de la tresoreria a l'inici i al final de l'any 2015 i del 2014 que consten al "Resum de situació acumulat d'existències a caixa" són:

| | <u>Existències 2015</u> | <u>Existències 2014</u> |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| INICIALS | 644.773.966,19 | 519.139.086,26 |
| FINALS | 626.406.187,18 | 644.773.966,19 |

Segons l'Acta d'Arqueig de fons a 31 de desembre 2015 i segons el "resum de situació acumulat d'existències a caixa" les existències a caixa a 31 de desembre de 2015 són 626.406.187,18 €. Aquest resum obté la informació a partir dels saldos disponibles en els comptes del grup 57:

| | |
|--------|--|
| 571.00 | Bancs i Institucions de Crèdit. Comptes operatius |
| 573.00 | Compte restringit de recaptació (sectors i districtes) |
| 573.01 | Compte restringit de recaptació (tributs-IMH) |
| 575.00 | Compte restringit de despeses a justificar (ADOP-J) |
| 575.10 | Compte restringit de bestretes de caixa fixa. |
| 577.01 | Reposició deute públic. |

Per contra, els Fons Líquids que consten a l'Estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2015 de la present liquidació són 631.176.546,65 €, atès que també contemplen el saldo de 4.770.359,47 € del compte 5560000000 "Traspassos de tresoreria". El saldo deutor d'aquest compte denota la comptabilització de sortides de fons d'un compte de tresoreria sense les corresponents entrades en un altre compte tresorer. Analitzant la comptabilitat es troben dos assentaments TT5 (nº1500395033 i nº1500395034) de data 31 de desembre de 2015 i d'import 2.526.355,68 € i 2.244.003,79 € que son sortides de fons d'un compte tresorer sense la seva corresponent entrada de fons en un altre compte el mateix 31 de desembre de 2015. I els assentament TT6 corresponents a l'entrada de fons els trobem comptabilitzats l'1 de gener de 2016 (assentaments nº 1600005167 i 1600005168). Cal resoldre per part de la Tresoreria Municipal aquest fet.

D'altra banda, el compte 5570300000 "Pagaments i cobraments per compensació" presenta un saldo de 0,08 € i segons l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, el seu saldo sempre ha de ser zero. Cal resoldre per part de la Tresoreria Municipal aquest fet.

Les despeses amb finançament afectat.

D'acord amb les regles 25 a 29 de la ICAL 2013 que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d'aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable.

Els projectes amb finançament afectat han d'estar identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida i ha de determinar-se el seu coeficient de finançament (resultat de dividir la totalitat dels ingressos afectats a la realització d'una despesa per l'import total d'aquesta despesa).

El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d'execució de les despeses en relació als ingressos específics que les financen.

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent finançador, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

Les desviacions de finançament per any i agent han de calcular-se per diferència entre els drets reconeguts nets per ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes.

Les desviacions de finançament referides a l'exercici pressupostari (positives i negatives) ajusten el Resultat Pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades al llarg del període d'execució de la despesa amb finançament afectat és l'excés de finançament afectat, import que ajusta el Romanent de Tresoreria.

El sistema comptable, mitjançant el seu mòdul de Gestió de Projectes, preveu l'obtenció d'informació relativa a les despeses amb finançament afectat, inclosos els càlculs de

desviacions de finançament, si bé caldria actualitzar l'estructura dels informes al que preveu la ICAL 2013 (punt 24.5 de la Memòria).

Malgrat això, en l'execució del Pressupost, la comptabilització de despeses i ingressos dels diferents projectes amb finançament afectat no sempre es realitza amb la imputació de les mateixes a un codi específic, tal i com preveu la Regla 26 de la ICAL. Alguns projectes de despesa del sistema comptable no contenen tota la informació necessària per poder executar correctament els informes de seguiment. En conseqüència els ajustaments a la liquidació del Pressupost per desviacions de finançament afectat s'han de calcular, en alguns casos, realitzant actuacions complementàries de forma manual.

Si bé l'especificació per any i agent, en principi, no hauria de suposar grans diferències en l'import del romanent, no és menys cert que aquestes no es poden precisar exactament, amb les dades de què disposem, a la data d'emissió d'aquest informe.

Per a l'exercici 2016, cal completar la informació registrada en el sistema comptable relativa a les despeses amb finançament afectat segons estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

Els romanents de crèdit

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida pugen 48.671.053,91 euros i la seva composició és la següent:

| | |
|-----------------------------|-----------------|
| a) Saldos de disposicions: | 13.493.875,01 € |
| b) Saldos d'autoritzacions: | 4.712.792,42 € |
| c) Saldos de crèdits: | 29.285.696,19 € |
| d) Saldos retinguts: | 1.178.690,29 € |

Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos.

Els saldos de les autoritzacions, els saldos de crèdit i els crèdits retinguts són els romanents de crèdit no compromesos (35.177.178,90 euros).

Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament, llevat del cas que no s'iniciï o no es continuï l'execució de la despesa.

Els drets de difícil o impossible realització

L'article 191.2 del RDL 2/2004, determina que la quantificació del romanent de tresoreria s'haurà de realitzar minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible realització.

La provisió que als efectes s'estableix, figura en el Balanç dins del grup 4, Creditors i Deutors, concretament en el compte 490 "Provisions per insolvències" que comprèn provisions per diferents conceptes d'ingressos pressupostaris, essent la més important, la provisió per ingressos tributaris i multes.

L'apartat 3 de l'article 103 del Reial Decret 500/90, preveu que per a la quantificació de la provisió, caldrà tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en executiva, així com d'altres criteris que cada Entitat local pugui establir.

El número ú de l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, modifica el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el sentit d'introduir l'article 193 bis on s'esmenta que *"Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos: a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento. b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento. c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento. d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento."*

La provisió per insolvències dels deutors tributaris es calcula mitjançant l'aplicació de percentatges d'esperança de cobrament, basats en sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret. Per a alguns ingressos s'aplica un criteri individualitzat (liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic i altres ingressos no tributaris).

Els imports que componen la provisió d'insolvències es presenten en el quadre següent:

| | Ingressos tributaris i multes | Altres |
|-------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Criteri general | 538.847.000,00 | |
| Criteri individualitzat | 8.285.612,75 | 4.993.494,60 |
| SUBTOTOTAL | 547.132.612,75 | 4.993.494,60 |
| Dotació addicional | 3.466.888,46 | |
| TOTAL | 555.592.995,81 euros | |

El càlcul de les provisions efectuat per part de l'Institut Municipal d'Hisenda i la Gerència de Presidència i Economia representa uns percentatges de morositat sobre el pendent de cobrar de tributs i multes (criteri general) que, per anys, són els següents:

| Any d'emissió dels tributs | % d'insolvència dels tributs (pendents de cobrar) | % d'insolvència sobre el total de les multes pendents de cobrar |
|----------------------------|---|---|
| 2008 i anteriors | 97,2 % | 100,0 % |
| 2009 | 96,0 % | 100,0 % |
| 2010 | 63,5 % | 97,3 % |
| 2011 | 72,1 % | 98,0 % |

INTERVENCIÓ GENERAL

| | | |
|------|--------|--------|
| 2012 | 46,6 % | 93,6 % |
| 2013 | 56,9 % | 89,5 % |
| 2014 | 51,7 % | 88,9 % |
| 2015 | 33,2 % | 82,5 % |

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total provisionat per ingressos tributaris i multes és de 538.847.000,00 euros.

Aquesta quantitat s'ha incrementat per import de 8.285.612,75 euros, per tal de recollir la possible insolvència extraordinària deguda a les liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic, quedant així prevista la provisió per insolvències en relació als deutors de caràcter tributari i multes en 547.132.612,75 euros.

Els principals conceptes no tributaris ja dotats en exercicis anteriors que s'han estimat amb criteris individualitzats són 1.054.546,32€ corresponents a la regularització del retorn del cànon de residus del 2007 de la EMTRSH; el segon import més important, 508.788,21€, és la provisió pels drets liquidats pendents de cobrament de l'antiga Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB), en concepte de l'aportació pel manteniment de les rondes corresponent a l'exercici 2007; i en tercer lloc 331.341,53€ pendents de la Federació Catalana de Tennis de l'any 2007. Pel que fa a noves dotacions, destaquen un dret de superfície del c/ Pallars de 1.849.000,00 euros i un altre dret de superfície de 387.752,81 euros del Sector C\$ - Taulat Ronda. El total de provisions per aquests conceptes és de 4.993.494,60 euros.

L'article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix uns límits mínims de minoració dels drets pendents de cobrar per als diferents exercicis de liquidació. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteix en el següent quadre:

| ANY | PENDENT DE COBRAR | % PROVISIÓ | PROVISIÓ TEÒRICA | TOTAL PROVISIÓ AB | DIFERÈNCIA a provisionar |
|--------------|-----------------------|------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| 2009 I ANT. | 198.470.083,03 | 100% | 198.470.083,03 | 195.003.194,57 | 3.466.888,46 |
| 2010 | 49.261.979,53 | 75% | 36.946.484,65 | 50.030.912,78 | 0,00 |
| 2011 | 63.963.658,92 | 75% | 47.972.744,19 | 51.754.000,00 | 0,00 |
| 2012 | 92.971.254,25 | 50% | 46.485.627,13 | 59.234.000,00 | 0,00 |
| 2013 | 81.220.885,82 | 25% | 20.305.221,46 | 62.139.000,00 | 0,00 |
| 2014 | 103.125.390,52 | 25% | 25.781.347,63 | 66.729.000,00 | 0,00 |
| 2015 | 206.114.061,87 | 0% | 0 | 67.236.000,00 | 0,00 |
| TOTAL | 795.127.313,94 | | 375.961.508,08 | 552.126.107,35 | 3.466.888,46 |

Per tal de donar compliment a l'article 193 bis esmentat, i arribar als límits mínims establerts per a cada exercici explicat, s'ha efectuat una dotació addicional de dubtós cobrament de 3.466.888,464 euros.

Així doncs, s'ha estimat una provisió global per drets de difícil cobrament per a l'any 2015 de 555.592.995,81 euros.

El Romanent de Tresoreria

La ICAL, configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, i es configura com l'acumulació en el temps dels diferents resultats pressupostaris de l'entitat.

El RDL 2/2004, de 5 de març i el R.P. aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu. L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, ha introduït limitacions a la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de despesa. Així el superàvit de la liquidació del pressupost en termes de comptabilitat nacional s'ha de destinar a la reducció del deute o, en els supòsits establerts per la disposició addicional sisena, a inversions financerament sostenibles. Cal tenir present que aquest superàvit s'ha de calcular de forma conjunta per a totes les entitats que consoliden amb l'Ajuntament de Barcelona a efectes del compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària i per tant aquesta Intervenció entén que no es pot disposar del romanent de tresoreria per a despeses generals fins que no s'hagin calculat els imports que d'acord amb la Llei d'estabilitat pressupostària s'han de destinar a les finalitats indicades anteriorment (reduir el deute o en el seu cas a inversions financerament sostenibles).

La quantificació del Romanent de tresoreria es regula en l'apartat 24.6 del model de memòria dels comptes anuals de la ICAL-2013 i en els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 93.2 del RD 500/90.

El Romanent de Tresoreria total s'obté per la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament.

El Romanent de Tresoreria per a finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import de la provisió sobre els drets pendents de cobrament que al final de l'exercici es considerin de difícil o impossible realització i en l'excés de finançament afectat.

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost 2016. També es podrà destinar, si és el cas, a finançar generacions de crèdit l'any 2016 per ingressos afectats aplicats als Pressupostos 2015 i anteriors. Fins aquí quedaria aplicat la major part de l'excés de finançament afectat i la resta correspon a d'altres desviacions de finançament en que la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2015.



| COMPONENTS | 2015 (31.12) |
|---|-----------------------|
| 1.- (+) FONS LIQUIDS | 631.176.546,65 |
| 2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT | 801.768.532,96 |
| (+) del Pressupost Corrent | 206.114.061,87 |
| (+) de Pressupostos Tancats | 589.013.252,07 |
| (+) d'operacions no pressupostàries (*) | 6.641.219,02 |
| 3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT | 658.338.167,24 |
| (+) del Pressupost Corrent | 462.856.978,62 |
| (+) de Pressupostos Tancats | 112.776.398,64 |
| (+) d'operacions no pressupostàries (**) | 82.704.789,98 |
| 4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ (***) | -8.596.359,74 |
| (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 8.596.359,74 |
| (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 |
| I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4) | 766.010.552,63 |
| II.- Saldos de dubtos cobrament | 555.592.995,81 |
| III.- Exces finançament afectat | 14.540.651,81 |
| IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III) | 195.876.905,01 |

Variació dels passius financers

D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 5, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer, mostrant la situació del deute a llarg termini a l'inici de l'exercici 2015, les amortitzacions financeres i el nou endeutament realitzats durant l'any, i la situació final a 31 de desembre del mateix any.

D'aquest estat se'n desprèn una disminució de l'endeutament financer a llarg termini durant l'any 2015 de 136.021.236,81 euros.

Finalment, s'informa que el capítol 9 "Variació de Passius financers" del Pressupost d'ingressos recull en el concepte 941 fiances a llarg termini, les fiances a llarg termini constituïdes durant l'exercici (garanties d'elements urbanístics i guals). Així mateix les fiances a llarg termini pels mateixos conceptes, retornades, apareixen reflectides en el mateix concepte del Pressupost de despeses.

Barcelona, 24 de febrer de 2016

L'INTERVENTOR GENERAL,

Antonio Muñoz Juncosa

| AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2015 RESUM PER CAPÍTOLS | | | | | | | | | | | |
|---|--------|-------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------|-----------------------------------|--------------|-------------------------|-------------|--|-------------|
| Capítol d'ingressos | | Previsió inicial (1) | Modificació de previsió (2) | Previsió definitiva (3) = (1+2) | % 3/1 | Drets reco- neguts nets (4) | % 4/3 | Recaptat Líquid (5) | % 5/4 | Pendent de cobrament (6) = (4-5) | % 6/4 |
| Impostos directes | Cap. 1 | 943.767.320,00 | 0,00 | 943.767.320,00 | 100,0 | 1.039.071.822,99 | 110,1 | 988.126.101,25 | 95,1 | 50.945.721,74 | 4,9 |
| Impostos indirectes | Cap. 2 | 55.749.790,00 | 0,00 | 55.749.790,00 | 100,0 | 58.511.913,19 | 105,0 | 56.808.370,99 | 97,1 | 1.703.542,20 | 2,9 |
| Taxes i altres ingressos | Cap. 3 | 260.080.061,92 | 150.654,84 | 260.230.716,76 | 100,1 | 303.111.159,96 | 116,5 | 224.677.548,57 | 74,1 | 78.433.611,39 | 25,9 |
| transferències corrents | Cap. 4 | 1.052.676.699,58 | 15.362.208,04 | 1.068.038.907,62 | 101,5 | 1.139.918.524,55 | 106,7 | 1.087.583.477,45 | 95,4 | 52.335.047,10 | 4,6 |
| Ingressos patrimonials | Cap. 5 | 42.135.629,00 | 0,00 | 42.135.629,00 | 100,0 | 51.189.653,97 | 121,5 | 49.264.312,90 | 96,2 | 1.925.341,07 | 3,8 |
| Total operacions corrents | | 2.354.409.500,50 | 15.512.862,88 | 2.369.922.363,38 | 100,7 | 2.591.803.074,66 | 109,4 | 2.406.459.811,16 | 92,8 | 185.343.263,50 | 7,2 |
| Venda d'inversions reals | Cap. 6 | 500.080,00 | 0,00 | 500.080,00 | 100,0 | 5.428.157,67 | 1.085,5 | 5.428.157,67 | 100,0 | 0,00 | 0,0 |
| Transferències de capital | Cap. 7 | 29.106.649,00 | 17.836.661,51 | 46.943.310,51 | 161,3 | 32.564.636,66 | 69,4 | 11.793.838,29 | 36,2 | 20.770.798,37 | 63,8 |
| Variació d'actius financers | Cap. 8 | 5.000.000,00 | 255.000.694,50 | 260.000.694,50 | 5.200,0 | 5.241.101,00 | 2,0 | 5.241.101,00 | 100,0 | 0,00 | 0,0 |
| Variació passius financers | Cap. 9 | 161.550.000,00 | 0,00 | 161.550.000,00 | 100,0 | 161.517.158,33 (*) | 100,0 | 161.517.158,33 | 100,0 | 0,00 | 0,0 |
| Total operacions de capital | | 196.156.729,00 | 272.837.356,01 | 468.994.085,01 | 239,09 | 204.751.053,66 | 43,7 | 183.980.255,29 | 89,9 | 20.770.798,37 | 10,1 |
| TOTAL INGRESSOS | | 2.550.566.229,50 | 288.350.218,89 | 2.838.916.448,39 | 111,3 | 2.796.554.128,32 | 98,5 | 2.590.440.066,45 | 92,8 | 206.114.061,87 | 7,4 |

(*) D'aquest import, 160.000.000 € corresponen a nou endeutament i 1.517.158,33 € a fiances constituïdes a llarg termini.

| AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2015 RESUM PER CAPÍTOLS | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| Capítol de despeses | | Crèdit inicial (1) | Modificació de crèdit (2) | Crèdit definitiu (3) | % 3/1 | Despesa autoritzada (4) | % 4/3 | Despesa compromesa (5) | % 5/3 | Obligació reconeguda (6) | % 6/3 | Pagament efectuat (7) | % 7/6 |
| Remuneracions de personal | Cap. 1 | 355.786.464,55 | 2.867.146,40 | 358.653.610,95 | 100,8 | 357.525.290,29 | 99,7 | 357.319.649,70 | 99,6 | 357.311.906,09 | 99,6 | 356.754.215,16 | 99,8 |
| Compres de béns i serveis | Cap. 2 | 603.468.828,03 | -7.019.608,53 | 596.449.219,50 | 98,8 | 589.161.386,43 | 98,8 | 584.992.217,31 | 98,1 | 575.950.621,65 | 96,6 | 463.046.928,00 | 80,4 |
| Interessos | Cap. 3 | 34.707.752,20 | -9.809.575,47 | 24.898.176,73 | 71,7 | 23.425.776,05 | 94,1 | 23.425.776,05 | 94,1 | 23.425.776,05 | 94,1 | 23.364.019,80 | 99,7 |
| Transferències corrents | Cap. 4 | 995.669.824,78 | 79.199.286,36 | 1.074.869.111,14 | 108,0 | 1.072.128.976,54 | 99,7 | 1.071.909.679,24 | 99,7 | 1.071.441.547,57 | 99,7 | 879.013.039,52 | 82,0 |
| Fons de contingència | Cap. 5 | 6.477.736,89 | -6.370.477,89 | 107.259,00 | 1,7 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| Total operacions corrents | | 1.996.110.606,45 | 58.866.770,87 | 2.054.977.377,32 | 102,9 | 2.042.241.429,31 | 99,4 | 2.037.647.322,30 | 99,2 | 2.028.129.851,36 | 98,7 | 1.722.178.202,48 | 84,9 |
| Inversions reals | Cap. 6 | 352.109.003,55 | 60.156.618,37 | 412.265.621,92 | 117,1 | 400.845.985,14 | 97,2 | 400.728.762,06 | 97,2 | 396.839.669,65 | 96,3 | 270.176.107,08 | 68,1 |
| Transferències de capital | Cap. 7 | 21.741.338,55 | 30.939.329,65 | 52.680.668,20 | 242,3 | 52.151.730,29 | 99,0 | 52.150.267,96 | 99,0 | 52.062.956,30 | 98,8 | 21.921.776,35 | 42,1 |
| Variació d'actius financers | Cap. 8 | 21.421.544,14 | 0,00 | 21.421.544,14 | 100,0 | 16.323.489,08 | 76,2 | 16.323.489,08 | 76,2 | 16.323.489,08 | 76,2 | 16.312.694,66 | 99,9 |
| Variació passius financers | Cap. 9 | 159.183.736,81 | 138.387.500,00 | 297.571.236,81 | 186,9 | 296.889.428,09 | 99,8 | 296.889.428,09 | 99,8 | 296.889.428,09 (*) | 99,8 | 296.799.635,29 | 100,0 |
| Total operacions de capital | | 554.455.623,05 | 229.483.448,02 | 783.939.071,07 | 141,4 | 766.210.632,60 | 97,7 | 766.091.947,19 | 97,7 | 762.115.543,12 | 97,2 | 605.210.213,38 | 79,4 |
| TOTAL DESPESES | | 2.550.566.229,50 | 288.350.218,89 | 2.838.916.448,39 | 111,3 | 2.808.452.061,91 | 98,9 | 2.803.739.269,49 | 98,8 | 2.790.245.394,48 | 98,3 | 2.327.388.415,86 | 83,4 |

(*) Amortitzacions financeres per 296.021.236,81 € i retorn de fiances a llarg termini per 868.191,28 €



| AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2015 AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS | | | | | | | |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|----------------------------------|
| Exercicis tancats | Saldo inicial | Modificacions | Drets anul·lats i cancelats | Drets liquidats nets | Recaptat | % | Total drets pendent de cobrament |
| | (1) | (2) | (3) | (4) = (1+2-3) | (5) | 5/4 | (6) = (4-5) |
| 2010 | 273.257.170,43 | 14.912.191,29 | 32.761.183,40 | 255.408.178,32 | 7.676.115,76 | 3,0 | 247.732.062,56 |
| 2011 | 81.027.284,49 | 3.087.711,63 | 7.009.140,20 | 77.105.855,92 | 13.142.197,00 | 17,0 | 63.963.658,92 |
| 2012 | 110.184.831,31 | 3.847.006,40 | 10.266.570,63 | 103.765.267,08 | 10.794.012,83 | 10,4 | 92.971.254,25 |
| 2013 | 123.966.959,68 | 4.426.801,67 | 11.608.096,14 | 116.785.665,21 | 35.564.779,39 | 30,5 | 81.220.885,82 |
| 2014 | 221.292.733,43 | 2.479.514,22 | 17.260.069,68 | 206.512.177,97 | 103.386.787,45 | 50,1 | 103.125.390,52 |
| TOTAL | 809.728.979,34 | 28.753.225,21 | 78.905.060,05 | 759.577.144,50 | 170.563.892,43 | 22,5 | 589.013.252,07 |

| AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2015 AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS | | | | | | |
|---|-----------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------|----------------------------------|
| Exercicis tancats | Saldo inicial | Modificacions i anul·lacions | Obligacions reconegudes | Pagaments realitzats | % | Obligacions pendents de pagament |
| | (1) | (2) | (3) = (1-2) | (4) | 4/3 | (5) = (3-4) |
| 2010 | 1.126.913,05 | 0,00 | 1.126.913,05 | 0,00 | 0,0 | 1.126.913,05 |
| 2011 | 282.108,73 | 275.465,91 | 6.642,82 | 510,42 | 7,7 | 6.132,40 |
| 2012 | 1.460.529,02 | 458,71 | 1.460.070,31 | 18.845,68 | 1,3 | 1.441.224,63 |
| 2013 | 15.391.823,60 | 597,96 | 15.391.225,64 | 12.827.437,91 | 83,3 | 2.563.787,73 |
| 2014 | 531.439.770,01 | 1.067,73 | 531.438.702,28 | 423.800.361,45 | 79,7 | 107.638.340,83 |
| TOTAL | 549.701.144,41 | 277.590,31 | 549.423.554,10 | 436.647.155,46 | 79,5 | 112.776.398,64 |



AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2015
CAPÍTOLS 1, 2 i 3

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EX. PRESSUPOSTARI 2015

| ECON. | DESCRIPCIÓ | DRETS LIQUIDATS | PENDENT COBRAMENT | COBRAT EXERCICIS ANTERIORS |
|---------------------------------|--|-------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| Impostos directes | | | | |
| 100 | Cessió IRPF | 51.594.231,21 | 0,00 | 0,00 |
| 113 | Sobre béns immobles de naturalesa urbana | 655.856.382,51 | 23.748.940,07 | 18.077.847,96 |
| 114 | Sobre béns immobles de característiques especials | 10.693.412,09 | 2.654.331,77 | 458.040,12 |
| 115 | Sobre vehicles de tracció mecànica | 61.406.037,80 | 9.146.503,22 | 4.520.386,80 |
| 116 | Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana | 169.737.784,78 | 5.417.519,57 | 4.253.125,36 |
| 130 | Sobre activitats econòmiques | 89.783.974,60 | 9.978.427,11 | 6.223.752,44 |
| 180 | Impostos directes extingits | 0,00 | 0,00 | 4.038,82 |
| | Subtotal per capítol 1 | 1.039.071.822,99 | 50.945.721,74 | 33.537.191,50 |
| Impostos indirectes | | | | |
| 210 | Cessió IVA | 29.631.440,64 | 0,00 | 0,00 |
| 220 | Cessió Impostos especials | 8.962.676,25 | 0,00 | 0,00 |
| 290 | Sobre construccions, instal·lacions i obres | 19.917.796,30 | 1.703.542,20 | 4.748.331,28 |
| | Subtotal per capítol 2 | 58.511.913,19 | 1.703.542,20 | 4.748.331,28 |
| Taxes i altres ingressos | | | | |
| 301 | Servei de clavegueram | 14.953.230,69 | 1.263.388,30 | 1.090.616,99 |
| 309 | Altres taxes per prestacions de serveis bàsics | 12.646.124,30 | 819.692,09 | 356.952,73 |
| 321 | Llicències urbanístiques | 7.318.023,25 | 20.094,84 | 20.686,00 |
| 323 | Taxes per altres serveis urbanístics | 101.890,01 | 2.403,71 | 3.766,48 |
| 325 | Taxa per expedició de documents | 111.335,14 | 92,70 | 3.769,75 |
| 326 | Taxa per retirada de vehicles | 15.879.617,19 | 804.853,93 | 327.986,22 |
| 329 | Altres taxes per a la realització d'activitats de competència | 961.626,93 | 87.373,76 | 135.309,89 |
| 330 | Taxa estacionament de vehicles | 37.145.484,99 | 22.905,18 | 23.408,68 |
| 331 | Taxa per entrada de vehicles | 16.060.510,88 | 476.452,07 | 430.319,66 |
| 332 | Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments | 20.315.163,48 | 4.137.508,72 | 3.465.848,34 |
| 333 | Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions | 1.034.914,52 | 237.402,45 | 367.136,60 |
| 335 | Taxa per ocupació la via pública - terrasses | 8.019.097,98 | 885.499,37 | 572.302,58 |
| 338 | Compensació telefònica de Espanya SA | 6.875.511,46 | 1.777.281,49 | 1.835.685,12 |
| 339 | Altres taxes per utilització privativa domini públic | 591.615,94 | 316.794,92 | 0,00 |
| 341 | Serveis assistencials | 2.637.454,42 | 152.993,27 | 2.943,67 |
| 343 | Serveis esportius | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 344 | Entrada a museus, exposicions i espectacles | 39.002,92 | 765,71 | 981,46 |
| 349 | Altres preus públics | 26.875.558,89 | 7.361.831,76 | 3.743.778,51 |
| 351 | Per l'establiment o millora de serveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 360 | Publicacions | 190.557,09 | 31.084,90 | 16.760,00 |
| 361 | Venda energia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 362 | Material inservible | 14.219,26 | 2.847,27 | 0,00 |
| 363 | Impresos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 364 | Béns produïts en establiments de l'ent. | 36.137,42 | 7.123,84 | 3.601,64 |
| 365 | Altres vendes | 8.079.597,29 | 1.665.418,21 | 3.338.083,62 |
| 389 | Altres reintegraments d'operacions corrents | 817.903,58 | 6.000,00 | 0,00 |
| 391 | Multes | 90.010.833,01 | 55.998.682,89 | 14.893.740,31 |
| 392 | Recàrrecs d'apressament | 10.397.681,01 | 0,00 | 0,00 |
| 393 | Interessos de demora | 7.966.296,06 | 408.757,74 | 624.942,32 |
| 396 | Càrregues urbanístiques | 248.298,69 | 0,00 | 23.311,76 |
| 397 | Aprofitaments urbanístics | 1.234.777,91 | 0,00 | 0,00 |
| 399 | Altres ingressos diversos | 12.548.695,65 | 1.946.362,27 | 293.244,16 |
| | Subtotal per capítol 3 | 303.111.159,96 | 78.433.611,39 | 31.575.176,49 |
| | TOTALS | 1.400.694.896,14 | 131.082.875,33 | 69.860.699,27 |

CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ALS ORGANISMES AUTÒNOMS I CONSORCIS

| ORGANISMES AUTÒNOMS | IMSSB | IBE | IMEB | IMH | IMI | IMMB | IMPD | IMPUQV | IMU | TOTAL OAL's |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| DRETS RECONEGUTS: | | | | | | | | | | |
| Operacions corrents | 116.911.640,88 | 26.495.373,16 | 63.394.589,68 | 24.782.113,19 | 50.405.525,69 | 14.678.034,41 | 10.595.382,15 | 9.963.377,80 | 868.167,46 | 318.094.204,42 |
| Altres operacions no financeres | | 5.821.001,48 | | 83.970,16 | 15.107.298,64 | 19.493.319,75 | 0,00 | 3.647.507,00 | | 44.153.097,03 |
| Total drets operacions no financeres | 116.911.640,88 | 32.316.374,64 | 63.394.589,68 | 24.866.083,35 | 65.512.824,33 | 34.171.354,16 | 10.595.382,15 | 13.610.884,80 | 868.167,46 | 362.247.301,45 |
| AJUSTOS: | | | | | | | | | | |
| - Drets pendent de cobrar (Caps. I a III) | | -123.880,49 | -423.406,48 | | -475.351,24 | -3.056.973,51 | 0,00 | -226.554,90 | | -4.306.166,62 |
| + Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap I a III) | | 165.508,00 | 310.664,80 | | 36.945,86 | 2.657.726,30 | 0,00 | 79.445,70 | | 3.250.290,66 |
| +/- Ajustos Cap IV i VII a obligat per emissor | | 7.891,43 | | | | 49.024,59 | 58.168,59 | | | 115.084,61 |
| Total drets ajustats | 116.911.640,88 | 32.365.893,58 | 63.281.848,00 | 24.866.083,35 | 65.074.418,95 | 33.821.131,54 | 10.653.550,74 | 13.463.775,60 | 868.167,46 | 361.306.510,10 |
| OBLIGACIONS RECONEGUDES | | | | | | | | | | |
| Operacions corrents | 115.860.898,76 | 23.796.445,08 | 61.634.308,92 | 24.049.425,64 | 47.911.726,28 | 12.979.236,12 | 10.468.238,23 | 8.338.695,28 | 753.105,84 | 305.791.880,15 |
| Altres operacions no financeres | 3.240,38 | 6.604.226,50 | 305.588,50 | 83.970,16 | 15.578.346,98 | 20.852.731,73 | 8.470,00 | 7.556.947,26 | | 50.993.521,51 |
| Total obligacions operacions no financeres | 115.863.939,14 | 30.400.671,58 | 61.939.897,42 | 24.133.395,80 | 63.490.073,26 | 33.831.967,85 | 10.476.708,23 | 15.895.642,54 | 753.105,84 | 356.785.401,66 |
| Capacitat de finançament | 1.047.701,74 | 1.965.222,00 | 1.341.950,58 | 732.687,55 | 1.584.345,69 | 0,00 | 178.842,51 | 0,00 | 115.061,62 | 6.963.811,69 |
| Necessitat de finançament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -10.836,31 | 0,00 | -2.431.866,94 | 0,00 | -2.442.703,25 |
| TOTAL GLOBAL OAL's | | | | | | | | | | 4.521.108,44 |

| CONSORCIS | EL FAR | CCDB | C.ECOLOG | C.INFÀNCIA | C.BIBLIOT | A.LENERGIA | C.BESÒS | M. DE LES FLORS | MUSEU CIÈNCIES | LOCALRET | TOTAL CONS. |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| DRETS RECONEGUTS: | | | | | | | | | | | |
| Operacions corrents | 1.052.454,15 | 181.501,00 | 961.166,82 | 209.347,79 | 18.444.888,90 | 1.061.680,40 | 3.150.350,13 | 4.794.064,80 | 8.310.026,89 | 1.483.831,15 | 39.649.312,03 |
| Altres operacions no financeres | 0,00 | | 0,00 | | 400.000,00 | 1.160.743,63 | 650.000,00 | 16.752,69 | 218.457,93 | | 2.445.954,25 |
| Total drets operacions no financeres | 1.052.454,15 | 181.501,00 | 961.166,82 | 209.347,79 | 18.844.888,90 | 2.222.424,03 | 3.800.350,13 | 4.810.817,49 | 8.528.484,82 | 1.483.831,15 | 42.095.266,28 |
| AJUSTOS: | | | | | | | | | | | |
| - Drets pendent de cobrar (Caps. I a III) | 0,00 | | -88.433,32 | -9.800,00 | -3.014,63 | | -361,08 | -51.836,28 | -89.944,95 | | -243.390,26 |
| + Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap I a III) | 422,16 | | 309.099,46 | 13.040,00 | 3.636,98 | | 1.227,66 | 92.059,33 | 64.706,18 | | 484.191,77 |
| +/- Ajustos Cap IV i VII a obligat per emissor | 0,00 | | | | | | -50.000,00 | -281.015,40 | -8.797,00 | -46.811,83 | -386.624,23 |
| Total drets ajustats | 1.052.876,31 | 181.501,00 | 1.181.832,96 | 212.587,79 | 18.845.511,25 | 2.222.424,03 | 3.751.216,71 | 4.570.025,14 | 8.494.449,05 | 1.437.019,32 | 41.949.443,58 |
| OBLIGACIONS RECONEGUDES | | | | | | | | | | | |
| Operacions corrents | 1.009.221,45 | 154.492,93 | 1.416.524,94 | 245.465,26 | 18.048.736,21 | 956.220,49 | 2.884.226,66 | 4.774.579,02 | 7.954.459,47 | 1.354.332,31 | 38.798.258,74 |
| Altres operacions no financeres | 0,00 | | 146.913,86 | | 1.052.032,52 | 1.177.732,03 | 909.008,93 | 92.713,33 | 30.991,91 | 16.047,85 | 3.425.440,43 |
| Total obligacions operacions no financeres | 1.009.221,45 | 154.492,93 | 1.563.438,80 | 245.465,26 | 19.100.768,73 | 2.133.952,52 | 3.793.235,59 | 4.867.292,35 | 7.985.451,38 | 1.370.380,16 | 40.853.319,01 |
| Capacitat de finançament | 43.854,88 | 27.008,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 88.471,51 | 0,00 | 0,00 | 508.997,67 | 66.639,16 | 734.771,27 |
| Necessitat de finançament | 0,00 | 0,00 | -381.605,84 | -32.877,47 | -255.257,48 | 0,00 | -42.018,88 | -297.267,21 | 0,00 | 0,00 | -1.009.026,88 |
| TOTAL GLOBAL CONSORCIS | | | | | | | | | | | -274.255,61 |



VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

| Descripció de l'operació | Inici | Venciment | Situació inicial a 1/1/2015 en euros | Amortitzacions financeres | Nou endeutament | Situació final a 31/12/2015 en euros |
|--------------------------|------------|------------|--|------------------------------|-----------------------|--|
| Schuldschein 80 MM € | 28-gen-05 | 28-gen-15 | 80.000.000,00 | 80.000.000,00 | | 0,00 |
| Préstec 90 MM € | 22-març-10 | 22-març-16 | 90.000.000,00 | | | 90.000.000,00 |
| Préstec 60 MM € | 29-jul-96 | 29-jul-16 | 40.067.473,63 | 20.033.736,81 | | 20.033.736,82 |
| Préstec 15 MM € | 21-maig-12 | 07-maig-17 | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | | 0,00 |
| Préstec 25 MM € | 08-maig-12 | 08-maig-17 | 25.000.000,00 | 25.000.000,00 | | 0,00 |
| Préstec 80 MM € | 28-nov-07 | 28-nov-17 | 80.000.000,00 | | | 80.000.000,00 |
| Préstec 10 MM € | 11-maig-12 | 11-maig-18 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | | 0,00 |
| Préstec 15 MM € | 15-maig-12 | 15-maig-18 | 13.800.000,00 | 13.800.000,00 | | 0,00 |
| Préstec 15 MM € | 15-maig-12 | 15-maig-18 | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | | 0,00 |
| Préstec 20 MM € | 29-maig-12 | 29-maig-18 | 20.000.000,00 | 20.000.000,00 | | 0,00 |
| Préstec 30 MM € | 16-jul-13 | 16-jul-19 | 30.000.000,00 | 30.000.000,00 | | 0,00 |
| Préstec 10 MM € | 18-jul-13 | 18-jul-19 | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | | 0,00 |
| Préstec 25 MM € | 03-març-10 | 03-març-20 | 25.000.000,00 | | | 25.000.000,00 |
| Préstec 75 MM € | 13-abr-10 | 13-abr-20 | 56.250.000,00 | 9.375.000,00 | | 46.875.000,00 |
| Préstec 40 MM € | 28-oct-10 | 28-oct-20 | 22.500.000,00 | 3.750.000,00 | | 18.750.000,00 |
| Préstec 50 MM € Tram A | 15-des-09 | 15-des-21 | 30.000.000,00 | | | 30.000.000,00 |
| Préstec 50 MM € Tram B | 15-des-10 | 15-des-22 | 20.000.000,00 | | | 20.000.000,00 |
| Préstec 240 MM € | 19-març-10 | 19-març-22 | 192.000.000,00 | 24.000.000,00 | | 168.000.000,00 |
| Préstec 15 MM € | 07-maig-12 | 07-maig-22 | 14.062.500,00 | 14.062.500,00 | | 0,00 |
| Préstec 90 MM € | 16-feb-04 | 15-set-23 | 76.000.000,00 | 9.000.000,00 | | 67.000.000,00 |
| Schuldschein 60 MM € | 21-set-09 | 21-set-29 | 60.000.000,00 | | | 60.000.000,00 |
| Préstec 50 MM € | 20-des-12 | 20-des-32 | 50.000.000,00 | | | 50.000.000,00 |
| Préstec 160 MM € | 21-des-15 | 21-des-30 | 0,00 | | 160.000.000,00 | 160.000.000,00 |
| TOTALS | | | 671.679.973,63 | 296.021.236,81 | 160.000.000,00 | 835.658.736,82 |

Seguint la ICAL, el total endeutament financer existent a 31 de desembre hauria de figurar en el balanç distribuït en deutes a curt termini (la part de venciment l'any 2016) i en els comptes comptables d'endeutament a llarg termini, la resta.

| Descripció de l'operació | Inici | Venciment | Situació final a 31/12/2015 en euros | Amortitzacions contractuals Press. 2016 | Resta d'anualitat |
|--------------------------|------------|------------|--|---|-----------------------|
| Préstec 90 MM € | 22-març-10 | 22-març-16 | 90.000.000,00 | 90.000.000,00 | 0,00 |
| Préstec 60 MM € | 29-jul-96 | 29-jul-16 | 20.033.736,82 | 20.033.736,82 | 0,00 |
| Préstec 80 MM € | 28-nov-07 | 28-nov-17 | 80.000.000,00 | | 80.000.000,00 |
| Préstec 25 MM € | 03-març-10 | 03-març-20 | 25.000.000,00 | | 25.000.000,00 |
| Préstec 75 MM € | 13-abr-10 | 13-abr-20 | 46.875.000,00 | 9.375.000,00 | 37.500.000,00 |
| Préstec 40 MM € | 28-oct-10 | 28-oct-20 | 18.750.000,00 | 3.750.000,00 | 15.000.000,00 |
| Préstec 50 MM € Tram A | 15-des-09 | 15-des-21 | 30.000.000,00 | | 30.000.000,00 |
| Préstec 50 MM € Tram B | 15-des-10 | 15-des-22 | 20.000.000,00 | | 20.000.000,00 |
| Préstec 240 MM € | 19-març-10 | 19-març-22 | 168.000.000,00 | 24.000.000,00 | 144.000.000,00 |
| Préstec 90 MM € | 16-feb-04 | 15-set-23 | 67.000.000,00 | 9.000.000,00 | 58.000.000,00 |
| Schuldschein 60 MM € | 21-set-09 | 21-set-29 | 60.000.000,00 | | 60.000.000,00 |
| Préstec 50 MM € | 20-des-12 | 20-des-32 | 50.000.000,00 | | 50.000.000,00 |
| Préstec 160 MM € | | 21-des-30 | 160.000.000,00 | | 160.000.000,00 |
| TOTALS | | | 835.658.736,82 | 156.158.736,82 | 679.500.000,00 |

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

A l'Excel·lentíssima Alcaldessa de l'Ajuntament de Barcelona,

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'Ajuntament de Barcelona, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 58.e de la Llei 1/2006, de 13 de març, que regula el règim especial del municipi de Barcelona, i tot allò que disposa el contracte formalitzat que té per objecte la prestació dels serveis d'auditoria dels comptes anuals individuals i consolidats de l'Ajuntament de Barcelona i del seu Grup econòmic municipal.

Els administradors de l'entitat són responsables de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 3.1 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, són responsables del control intern que considerin necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pels administradors de l'entitat en data 9 de maig de 2016.

Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.

Opinió

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats, els seus fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció respecte de l'assenyalat a la Nota 3.2 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els comptes anuals de l'exercici 2015 adjunts s'han formulat aplicant la ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. En aquest sentit, d'acord amb que el que estableix l'esmentada ordre a la seva disposició transitòria segona, s'han de considerar els presents comptes anuals com a inicials als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, raó per la qual no s'hi inclouen xifres comparatives. A la Nota 29 de la memòria adjunta "Aspectes derivats de la transició a la nova normativa comptable" s'incorpora el balanç, el compte del resultat econòmic-patrimonial i el romanent de tresoreria inclosos en els comptes anuals aprovats de l'exercici 2014 i una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i els actuals, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables al patrimoni net a l'1 de gener de 2015, data de la transició.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

~~Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, S.A.~~

Sandra Deltell

Jordi Vila López

9 de maig de 2016



**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS
PÚBLICS I DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS**

COMPTE GENERAL 2015



ÍNDEX

| | Pàg. |
|---|-------|
| 1-Nota prèvia | 3-5 |
| 2-Evolució econòmico-financera de 2015 | 6-19 |
| 2.1-Evolució econòmico-financera | 6-7 |
| 2.2-Ingressos d'explotació/gestió ordinària | 7-14 |
| 2.3-Despeses d'explotació/gestió ordinària | 15-18 |
| 2.4-Operacions de capital | 19 |
| 3-Pressupost liquidat de 2015 | 20-48 |
| 3.1-Resultat pressupostari | 20-26 |
| 3.2-Despeses corrents per activitat | 27-35 |
| 3.3-Despeses corrents per programes | 36-48 |
| 4-Indicadors de gestió | 49-61 |
| 4.1-Indicadors de cost | 49-58 |
| 4.2-Indicadors de rendiment | 59-61 |



1. NOTA PRÈVIA

L'Article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (RDL 2/2004 LRHL) estableix que els municipis de més de 50.000 habitants hauran d'acompanyar el Compte General amb una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius, tot i que no reglamenta quin ha de ser el contingut d'aquesta memòria.

Cal remarcar que l'any 2015 ha estat el primer exercici de vigència de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat (ICAL 2013).

Aquesta nova ICAL indica al punt 3 de la regla 48 de la Secció 2^a del Capítol II inclòs al Títol IV que: "Els municipis amb una població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han d'adjuntar, a més, al compte general:

- a) Una memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics.
- b) Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb el seu cost."

De la mateixa manera que l'art. 211 del RDL 2/2004 LRHL no es reglamenta a l'actualitat, d'una forma clara, el contingut d'aquestes dues tipologies de memòries. Només s'indica que s'hauria d'aportar de forma addicional amb la resta de documentació obligatòria del Comte General. Però el que si que es detalla és el contingut de la Memòria general obligatòria que s'acompanya al Compte General (regla 45 lletra f i desenvolupada a la tercera part de l'annex al punt 11è). Dintre del contingut de la Memòria, a la nova ICAL 2013, s'indica l'obligació d'incloure als comptes anuals la informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió a efectes de facilitar un període de temps raonable per a la implantació d'una adequada comptabilitat de costos. A banda cal remarcar que la informació continguda a les notes 25 "Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios", 26 "Información sobre el coste de las actividades" i 27 "Indicadores de gestión" s'elaborarà, al menys, pels serveis i activitats que es financin amb taxes o preus públics i, estaran obligats a complimentar-les els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats d'àmbit superior. En aquest sentit, a la disposició transitòria tercera, s'indica que fins als

comptes anuals que corresponguin a l'exercici 2017 (és a dir al 2018), les entitats que apliquin la Instrucció que aprova aquesta Ordre no tenen l'obligació d'incloure la "informació sobre el cost de les activitats" i els "Indicadors de gestió" que conformen les notes 26 i 27 de la memòria general.

Pels motius anteriors i davant la manca d'una reglamentació específica a l'actualitat que desenvolupi detalladament aquesta obligació, la memòria que es presenta en aquest document es basa en el compte de resultats, el quadre de finançament i la liquidació del pressupost individual de l'Ajuntament de Barcelona de l'exercici 2015.

Donat que la configuració de la Memòria general ja recull els indicadors financers, patrimonials i pressupostaris que es recollen, fins al 2014, als punts "3.5-Indicadors financers i patrimonials" i al punt "3.6-Indicadors pressupostaris" de la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius, desapareixen de l'actual document.

En tot cas caldria recordar que els indicadors indicats anteriorment i d'altres es corresponen amb els relatius a l'Índex de transparència dels Ajuntaments (ITA), elaborats per l'organització "Transparency International Espanya". Aquests són indicadors sintètics que permeten descriure i analitzar, tant en termes anuals com evolutius, els trets principals dels pressupostos municipals i la situació econòmico-pressupostària de l'Ajuntament de Barcelona. Aquests indicadors apareixen publicats al web de l'Ajuntament de Barcelona en l'apartat de transparència:

<http://governobert.bcn.cat/estrategiaifinances/ca/indicadors-de-transpar%C3%A8ncia-pressupost%C3%A0ria>

A efectes comparatius, es presenten també les dades dels exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014, i la variació percentual i/o en punts percentuals (p.p.) de les dades de 2015 respecte de les de 2014.

D'altra banda cal indicar que el pressupost 2015 ha estat elaborat i executat d'acord a l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals i d'acord a la nova Ordre HAP/419/2014, de 14 de

març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008. Aquesta nova Ordre suposa una nova classificació per programes i la creació del capítol 5 de despeses "Fons de contingència" exigint per l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Derivat de l'adaptació a la nova Ordre HAP/419/2014 l'estructura per programes podria mostrar alguna possible petita diferència envers les comparatives d'anys anteriors. En tot cas, les dades detallades en aquest document es mostren de forma homogeneïtzada per fer comparables els resultats amb els d'anys anteriors.

Pel que fa al punt 3.3 les despeses corrents s'agrupen d'acord a la nova estructura de programes. Aquest punt de cara a anys successius podria arribar a substituir la informació indicada històricament al punt 3.2 Despeses corrents per activitat.

Pel finalitzar és important remarcar que respecte al punt 2-Evolució econòmico-financera de 2015 i els seus subapartats 2.1, 2.2, 2.3 i 2.4, derivat de l'entrada en vigor de la nova ICAL i la seva incidència en la nova estructura per a la configuració del compte de resultats, provoca la difícil o impossible comparativa amb l'estructura definida fins al 2014.

En aquest sentit, la nova ICAL ja indica la impossibilitat de presentar dades comparatives respecte a l'exercici 2014.

2. EVOLUCIÓ ECONÒMICO-FINANCERA DE 2015

En primer lloc caldria recordar que l'any 2015 ha estat el primer exercici de vigència de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat (ICAL 2013). Aquesta situació provoca que la comparativa, amb les dades de l'any 2014, es tornin més complexes i en alguns casos inviabilitats, derivat dels nous criteris de conformació i presentació del compte de resultats al 2015.

Aquest apartat presenta les dades de la comptabilitat financera i patrimonial de l'Ajuntament de Barcelona de forma individual i basades en el principi de meritament, per la qual cosa no són coincidents amb la comptabilitat pressupostària. Aquests comptes, a més de la preceptiva fiscalització a càrrec de la Intervenció General, d'acord amb el RDL 2/2004 LRHL, han estat auditats per un auditor extern independent, d'acord amb el que s'estableix a la Carta Municipal de Barcelona.

2.1. EVOLUCIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

| Milions d'euros (M€) | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 (*) | Var. 15/14 (%) |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Ingressos d'explotació / gestió ordinària (*) | 2.292 | 2.363 | 2.455 | 2.490 | 2.646 | 6,3% |
| Despeses d'explotació / gestió ordinària (*) | 1.882 | 1.949 | 1.927 | 1.996 | 2.246 | 12,5% |
| Resultat d'explotació / gestió ordinària (*) | 409 | 414 | 527 | 494 | 401 | -18,8% |

Font: Compte de Resultats 2015
Ajuntament de Barcelona

(*) Efectes dels canvis derivats de la nova ICAL (nova presentació i agrupació del compte de resultats). Ingressos i despeses d'explotació fins al 2014. Ingressos i despeses de gestió ordinària des de 2015

| Milions d'euros (M€) | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Var. 15/14 (%) |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Ingressos de capital | 101 | 39 | 28 | 49 | 38 | -21,8% |
| Despeses de capital | 531 | 427 | 334 | 613 | 449 | -26,8% |
| Inversions netes | 430 | 388 | 306 | 565 | 411 | -27,2% |

Font: Liquidació Pressupost 2015

(drets/obligacions nets) Ajuntament Barcelona



| Milions d'euros (M€) | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Var. 15/14 (%) |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Deute total | 1.090 | 1.165 | 1.101 | 972 | 836 | -14,0% |
| Variació neta del deute | -110 | 75 | -64 | -130 | -136 | -4,9% |

Font: Ajuntament de Barcelona

L'any 2015 s'ha obtingut un resultat d'explotació de 401 **milions d'euros (M€ en endavant)**, el que representa un 15,1% respecte als ingressos d'explotació/gestió ordinària.

Les inversions netes, mesurades com la diferència entre les despeses i els ingressos de capital, han estat de 411 M€. Aquesta xifra representa un decrement de 154 M€ d'euros respecte a l'any anterior (-27,2%).

L'endeutament de l'Ajuntament ha disminuït un 14,0%, quedant en 836 M€ a final d'any, amb una reducció neta del deute de 136 M€. Aquest import reflecteix l'impacte de l'obtenció de nou finançament (160 M€) i de les amortitzacions contractuals (296 M€), previstes inicialment al pressupost 2015 (159 M€) i de 137 M€ addicionals.

2.2. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ / GESTIÓ ORDINÀRIA

Els ingressos locals (1.432M€) representen el 54'1% dels ingressos d'explotació/gestió ordinària i les transferències corrents (1.192 M€) el 45,0% restant. Cal indicar que el 0,9% restant pertany als excessos de provisions (22,8 M€).

L'any 2015 els ingressos d'explotació/gestió ordinària s'han incrementat un 6,3% respecte dels obtinguts al 2014 (157 M€). Aquesta variació es desglossa, en un augment dels impostos locals del 6,6% (68 M€) i del 7,6% de les transferències corrents (85 M€). Per contra es redueixen un 3,7% la resta d'ingressos locals (13 M€). Derivat de l'aplicació de la nova ICAL, es produeixen canvis en la configuració del compte de resultats de 2015 respecte al de 2014. Per aquest motiu i per fer comprensible l'augment total de 157 M€ pels ingressos d'explotació, s'haurien de comparar els ingressos financers (2014) amb els excessos de provisions (2015).

D'aquesta comparativa derivada dels canvis d'aplicació de l'ICAL al 2015 resultaria un augment de 17 M€.



Pel que respecta als impostos locals, cal indicar que al 2015 els ingressos derivats de l'Impost sobre béns immobles (I.B.I.) augmenten un 6,5% respecte al 2014 (40 M€). Aquest augment deriva de la regulació dels coeficients d'actualització de valors cadastrals segon els text refós de la Llei del cadastre Immobiliari. Aquests coeficients es van crear a través de la Llei 16/2013, de 29 d'octubre, de mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i a l'impuls de l'activitat econòmica. Pel cas de Barcelona, que va optar per l'aplicació d'aquests coeficients, s'aplica una actualització de l'1,10 %.

D'altra banda, els impostos sobre activitats econòmiques han presentat un augment del 3,6% (3 M€). Influeix de forma significativa la reactivació de l'activitat econòmica durant el 2015.

Pel que respecta als ingressos derivats de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica ha tingut un lleuger decrement de l'1,9% (1 M€) respecte a l'any anterior. Al 2015 es continua amb la modificació establerta, a les Ordenances Fiscals del 2012, on es rebaixen els coeficients municipals aplicables a turismes, motocicletes i ciclomotors, reduint la quota tributària entre un 3% i un 7% segons els casos.

Els ingressos derivats de l'impost sobre construccions (ICIO) s'ha reduït un 12,4% (3 M€). En canvi, l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU) ha augmentat un 15,9% (23 M€).

En relació a l'augment significatiu de l'IIVTNU, el nombre i l'import mitjà de les transmissions presentades en el 2015 superen als aconseguits l'any 2014. La major reactivació del mercat a nivell tant de particulars com d'entitats financeres explica principalment aquest augment.

Els impostos locals, exclosa la Cessió de tributs de l'Estat, han augmentat un 6,7% (63 M€) en relació a l'any anterior. Pel que respecta als impostos cedits per l'Estat també augmenten un 5,3% (4,6 M€) respecte el 2014, d'acord amb les quantitats lliurades a compte pel Ministeri d'Economia i Hisenda. Analitzats el tributs cedits en detall, la cessió de l'IRPF i la cessió de l'IVA han presentat augments respectius del 5,0% (2,5 M€) i de l'1,3% (0,4 M€) respectivament. Els lliuraments a compte corresponents a la cessió de determinats impostos especials, per la seva banda, han augmentat un 23,1% (1,7 M€) en relació al 2014. D'aquesta manera els impostos locals, inclosa la Cessió de tributs de l'Estat, ha augmentat el 6,6% respecte del 2014 (68 M€).

Els tributs cedits per l'Estat, determinats pel capítol III del RDL 2/2004 LRHL, corresponen a la cessió a cada municipi capital de província o comunitat autònoma o amb població de dret igual o superior als 75.000 habitants dels següents percentatges dels rendiments que no hagin estat objecte de cessió a les Comunitats Autònomes, obtinguts dels impostos estatals que s'enumeren:

- El 2,1336% de la quota líquida de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF).
- El 2,3266% de la recaptació líquida per l'Impost sobre el valor afegit (IVA) imputable a cada municipi.
- El 2,9220% de la recaptació líquida imputable a cada municipi pels Impostos Especials sobre la Cervesa, sobre el Vi i Begudes Fermentades, sobre Productes Intermedis, sobre Alcohol i Begudes Derivades, sobre Hidrocarburs i sobre Labors del Tabac.



En el següent quadre es mostra l'evolució dels ingressos d'explotació/gestió ordinària dels darrers 5 anys:

| Milions d'euros (M€) | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Var. 15/14 (%) |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Impost sobre béns immobles | 542 | 580 | 601 | 624 | 664 | 6,5% |
| Impost sobre activitats econòmiques | 99 | 96 | 92 | 92 | 95 | 3,6% |
| Impost sobre vehicles | 69 | 64 | 63 | 63 | 61 | -1,9% |
| Impost sobre construccions | 24 | 32 | 22 | 22 | 19 | -12,4% |
| Impost sobre l'increment del valor dels terrenys | 84 | 95 | 114 | 146 | 169 | 15,9% |
| Cessió de tributs de l'Estat | 86 | 75 | 86 | 86 | 90 | 5,3% |
| Total impostos locals | 905 | 941 | 978 | 1.031 | 1.098 | 6,6% |
| Altres ingressos tributaris: taxes | 165 | 154 | 147 | 142 | 143 | 0,4% |
| Vendes de béns i prestacions de serveis | 42 | 43 | 42 | 43 | 46 | 6,6% |
| Ingressos urbanístics (*) | ---- | ---- | ---- | ---- | 1 | ---- |
| Altres ingressos ordinaris (*) | 194 | 164 | 176 | 161 | 143 | -11,0% |
| Total ingressos locals | 1.306 | 1.302 | 1.342 | 1.377 | 1.432 | 4,0% |
| Fons complementari de finançament (FCF) | 832 | 924 | 975 | 974 | 1.049 | 7,7% |
| Altres transferències corrents | 148 | 133 | 131 | 133 | 132 | -0,5% |
| Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer (*) | ---- | ---- | ---- | ---- | 11 | ---- |
| Total transferències corrents | 980 | 1.058 | 1.106 | 1.107 | 1.192 | 7,6% |
| Ingressos financers (**) | 5 | 3 | 7 | 6 | ---- | ---- |
| Excessos de provisions (*) | ---- | ---- | ---- | ---- | 23 | ---- |
| Total ingressos d'explotació/gestió ordinària (*) | 2.292 | 2.363 | 2.455 | 2.490 | 2.646 | 6,3% |

(*) Derivat de l'aplicació de la nova ICAL a partir de 2015

(**) Amb la nova ICAL a partir de 2015 no es consideren els ingressos financers dintre dels ingressos d'explotació/gestió ordinària

El 2015, les taxes, en conjunt, han augmentat un 0,4% (0,6 M€). Les taxes per l'aprofitament del domini públic han augmentat un 1,6% (1,4 M€). En aquest sentit influeix bàsicament els augments respectius del 4,9% (1,4 M€) dels ingressos bruts, derivats bàsicament de la taxa d'utilització privativa d'empreses per l'explotació de serveis; del 2,6% (0,9M€) de la taxa d'estacionament de vehicles i de l'aparició d'ingressos per taxa de caixers automàtics (0,5 M€). Per la banda dels decrements indicar les reduccions del 21,3% de la taxa de taules i cadires (1,1M€) i del 5,7% (1M€) de la taxa per entrada de vehicles (guals).

Pel que respecta a les taxes per vendes de serveis es decrementen l'1,6% (0,8 M€). Aquesta reducció ve derivada bàsicament de les reduccions de taxes per llicències i d'activitats en un 31,8% (0,7 M€), de la taxa d'abandonament vehicles BSM del 30,6% (0,4 M€) i de la taxa de grua i parany del 3,4% (0,5M€). Per la banda contraria destaquen els augments del 2,7% de la taxa de clavegueram (0,4 M€) i de l'3,6% de les taxes de llicències d'obres (0,2 M€).

Les vendes de béns i serveis han estat de 46 M€, el que representa un 6,6% més que un any abans (2,9 M€). Aquest increment està provocat bàsicament pels ingressos derivats dels preus públics per altres serveis especials de neteja i recollida (abocaments punts verds). Aquest augment queda compensat parcialment per la reducció d'ingressos derivats bàsicament de la recollida comercial i selectiva de residus.

La resta d'ingressos ordinaris (sense incloure els ingressos financers), que inclou, entre d'altres, multes, arrendaments i concessions i participació en beneficis, s'han reduït un 11,0% (18 M€). Aquesta variació deriva bàsicament de la posada en marxa dels criteris de la nova ICAL. En aquest sentit els interessos de demora i recàrrecs d'apressament, inclosos en aquest apartat al 2014 (uns 17 M€), no s'incorporen a partir del 2015 dintre dels ingressos de gestió ordinària. El milió d'euros restant de decrement s'explica bàsicament pel petit efecte de decrement dels ingressos derivats de les infraccions de trànsit i d'ordenances.

Respecte als ingressos per transferències corrents, en conjunt, han estat de 1.192 M€, un 7,6% més que l'any anterior (85 M€). Els lliuraments a compte del fons complementari de finançament (F.C.F.) procedent de l'Estat han augmentat un 7,7% (75 M€). Per la banda dels decrements remarcar la reducció del 0,5% (1 M€) de la resta de transferències corrents.

D'altra banda i derivat de la posada en marxa de la nova ICAL, s'afegeixen com a transferències corrents la imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer (11 M€ al 2015).

En aquest apartat, relatiu als ingressos per transferències corrents, caldria indicar que derivat del Real Decret Llei 12/2014, de 12 de setembre (disposició addicional única),

amplia el període de reintegraments fins a 120 mensualitats aplicat fins a 2012 de les liquidacions negatives 2008 i 2009 de la Participació en els Tributs de l'Estat. Aquesta ampliació ha estat aplicada d'ofici pel "Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas" als municipis que tinguin concedida la mesura continguda a la lletra b. de l'article 22 del real Decret Llei 8/2013 (aquest és el cas de l'Ajuntament de Barcelona).

Els requisits d'aquesta concessió:

- Presentar la liquidació dels pressupostos de la corporació local de 2013
- Complir a 31 de desembre de 2014 amb l'estabilitat i límit de deute públic
- Període mitjà de pagament que no superi en més de 30 dies el termini màxim segons normativa de morositat

També en base al Real Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre (disposició addicional 10ª). S'amplia el període de reintegrament de 120 mensualitats de la liquidació negativa de 2013 de la Participació en els Tributs de l'Estat. No poden sol·licitar-lo els municipis inclosos en el Fons d'Ordenació per risc financer (art. 39.1 RDL 17/2014).

Els requisits d'aquesta concessió (que compleix l'Ajuntament de Barcelona):

- Presentar la liquidació dels pressupostos de la corporació local de 2014
- Complir a 31 de desembre de 2015 amb l'estabilitat i límit de deute públic
- Període mitjà de pagament que no superi en més de 30 dies el termini màxim segons normativa de morositat

Si en les liquidacions definitives posteriors a 2013, resulten saldos a ingressar a entitats locals (EELL) a les que s'apliqui el reintegrament a 10 anys de la liquidació negativa de 2013, aquells saldos compensaran l'import pendent de reintegrar per les EELL en el moment de calcular les mencionades liquidacions definitives.

Pel que respecta a la disposició addicional 9ª del mateix Reial Decret Llei 17/2014 de 26 de desembre, en relació al destí del superàvit pressupostari de les entitats locals corresponents a l'any 2014 es prorroga per a 2015 l'aplicació de les regles de la disposició addicional sexta de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per la que es tindrà en compte la disposició addicional setzena del text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals, Reial Decret Llei 2/2004, de 5 de març.

A més a més i dintre del citat Reial Decret Llei 17/2014 de 26 de desembre, apareixen mesures per garantir la sostenibilitat financera de les Administracions Territorials: Creació de dos Fons de Finançament (Comunitats autònomes i entitats locals). Els Fons de les entitats locals s'estructuren en compartiments (Fons d'Ordenació i Fons d'Impuls Econòmic). És un mecanisme addicional de finançament (disposició addicional primera de la LOEPSF).

Pel que respecta a la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2015, les entregues a compte a les entitats locals (Ajuntaments i Diputacions) de la PMTE (Participació Municipal en Tributs de l'Estat) són superiors el 2015 en relació al 2014 en un 7% de mitjana. Però aquesta variació es veu reduïda amb el saldo positiu però molt inferior resultant de la liquidació definitiva de 2013 de la Participació en els Tributs de l'Estat (PTE), de manera que la variació final és d'un increment del 2,5% del 2015 en relació al 2014.

Pel 2015 també es manté l'ampliació de 60 a 120 mensualitats dels reintegraments de les liquidacions negatives de la PTE de 2008 i 2009, sempre que les corporacions locals presentin les liquidacions dels seus pressupostos, i presentin una capacitat de finançament en termes SEC.

D'altra banda pel que respecta a la Llei 2/2015, de 11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015 i la Resolució GRI/2288/2015, de 16 d'octubre, estableixen els diferents conceptes que integren el Fons de cooperació local de Catalunya (FCLC), dels quals 86.303.063,50 euros finança la participació de lliure disposició, i en aquest import s'inclou un import fixe per Barcelona de 3.179.056,69 euros (mateix import que els anys 2012, 2013 i 2014).

Per finalitzar, detallar que els lliuraments a compte nets per Participació en tributs de l'Estat (P.T.E.), compostos per la cessió de tributs de l'estat i del F.C.F., per l'any 2015 ascendeixen a 1.072 M€ (983 M€ al 2014), un 9,0% més que al 2014 (89 M€). I al mateix temps al 2015 es produeixen diversos fets que incideixen sobre els drets reconeguts nets (1.021 M€) per cessions d'IRPF, d'I.V.A i d'impostos especials (capítols I i II) i del Fons Complementari de Finançament i de les compensacions d'I.A.E. (capítol IV):



a) Els lliuraments a compte bruts (abans de minoracions per saldos deutors no compensats de P.T.E. del 2008 i 2009) passen de 1.021 M€ a 1.088 M€ d'euros (6,5% és a dir 66 M€).

b) Pel que fa a les minoracions de saldos deutors no compensats de les liquidacions de P.T.E. 2008 i 2009, durant el 2015 s'han reintegrat un total de 15,3 M€ contra els 37,9 M€ que es van reintegrar al 2014.

c) La L.P.G.E. 2015 també va preveure el càrrec dels saldos negatius de la liquidació de P.T.E. 2013 (51,3 M€).

Pel que fa a les altres transferències corrents (incloent les imputacions de subvencions per a l'immobilitzat no financer per aplicació de la nova ICAL) augmenten un 7,5% (10 M€) respecte al 2014. Si no considerem l'efecte de les subvencions per a l'immobilitzat no financer, estariem parlant d'un decrement del 0,5% respecte a 2014 (1 M€).

A nivell de detall i sense l'efecte de les noves imputacions de subvencions indicades, cal indicar que les obtingudes d'altres organismes de l'Estat es redueixen un 54% (3,4 M€) respecte al 2014. Aquest decrement deriva bàsicament de les diverses subvencions finalistes rebudes de l'Estat.

Per la seva banda, les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya s'han mantingut a nivells semblants als de 2014. Han augmentat un 2% (1 M€).

Cal recordar que els fons rebuts de la Generalitat s'han destinat, entre d'altres, a despeses d'atenció primària, residències de gent gran i centres de dia, a l'aplicació de la llei de la dependència, així com als Plans de Desenvolupament (PDES), EAIA (Equips d'Atenció a la Infància i l'Adolescència) i a immigració.

Destacar que dintre de les aportacions d'Àrees Metropolitanes es produeix un augment del 3% (2M€).

D'altra banda i pel que respecta a les transferències de l'exterior (FEDER, Fons Social Europeu i altres) es redueixen en 0,9 M€ respecte a 2014.

2.3. DESPESES D'EXPLOTACIÓ/ GESTIÓ ORDINÀRIA

Les despeses d'exploració/gestió ordinària a l'exercici 2015 han augmentat el 12,5% (uns 250 M€) i presenten la següent estructura:



En el següent quadre es mostra l'evolució de les despeses d'exploració/gestió ordinària de 2011 a 2015:

| Milions d'euros (M€) | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Var. 15/14 (%) |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Despeses de personal (****) | 344 | 350 | 343 | 352 | 350 | -0,7% |
| Altres despeses de gestió ordinària(*) | 533 | 526 | 532 | 558 | 579 | 3,7% |
| Transferències i subvencions concedides(*****) | 882 | 932 | 927 | 967 | 1.097 | ---- |
| Amortitzacions de l'immobilitzat(***) | ---- | ---- | ---- | ---- | 219 | ---- |
| Provisió d'insol·vències (**) | 92 | 109 | 93 | 89 | ---- | ---- |
| Despeses financeres(**) | 32 | 32 | 32 | 30 | ---- | ---- |
| Total despeses d'exploració/gestió ordinària | 1.882 | 1.949 | 1.927 | 1.966 | 2.246 | 12,5% |

(*) Derivat de l'aplicació de la nova ICAL a partir de 2015 (substitueix a l'apartat "Treballs, subministraments i serveis exteriors" informat fins al 2014)

(**) Amb la nova ICAL a partir de 2015 no es consideren dintre de les despeses d'exploració/gestió ordinària

(***) Amb la nova ICAL a partir de 2015 és un nou concepte a considerar dintre de les despeses d'exploració/gestió ordinària

(****) Amb la nova ICAL a partir de 2015 les indemnitzacions per serveis s'inclouen dintre d'altres despeses per serveis

(*****) Amb la nova ICAL a partir de 2015 s'inclouen les transferències i subvencions corrents i de capital dintre de les despeses de gestió ordinària

Les **despeses de personal** s'han decrementat un 0,7% (2 M€) en relació a l'any 2014. El motiu bàsic d'aquest decrement deriva del canvi d'imputació de les indemnitzacions per serveis. Derivat de la nova ICAL, enlloc d'imputar-se a despeses de personal s'imputen a altres despeses de gestió ordinària. Sense aquest efecte estaríem parlat d'un augment del 0,2% respecte a 2014 (1 M€).

Recordar que al 2015 s'inclou la devolució del 50,27% de la paga extraordinària del mes de desembre que es va suprimir al 2012. Aquesta devolució deriva de la Llei 36/2015 dels Pressupostos Generals de l'Estat que va preveure la devolució del 24,04% i del Real Decret Llei 10/2015 que va establir la devolució del 26,23%.

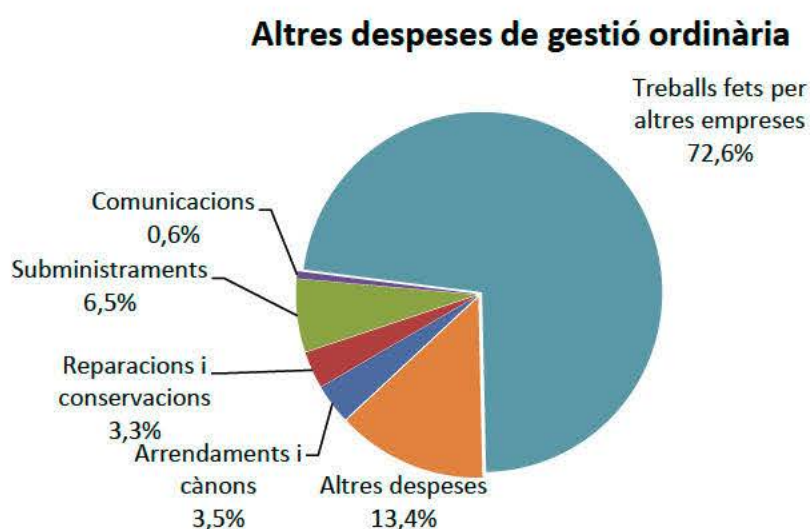
D'altra banda també és important remarcar l'efecte de l'oferta pública d'ocupació (OPO) efectuada al 2014 (100 places d'agent de guàrdia urbana, 60 de bombers i 7 places de tècnics d'SPEIS) a més de l'OPO per a 2015 que preveu la incorporació 100 agents de guàrdia urbana (al 4 trimestre de 2015).

També s'incrementen les cotitzacions socials com a conseqüència de l'increment dels imports màxims de cotització previst al Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2015.

Per finalitzar també influeixen els processos de promoció interna de places dels subgrups C2, C1, A2 i A1 de les escales d'administració general i especial, així com de diverses categories de guàrdia urbana i del servei de prevenció d'incendis.

Pel que fa a les altres despeses de gestió ordinària (abans de la nova ICAL “treballs, subministraments i serveis exteriors”), el seu augment ha estat del 3,7% (21 M€).

La seva distribució per components és la que segueix:



Quant als treballs fets per altres empreses, un 63% corresponen a les despeses derivades de les contractes de neteja i recollida de residus sòlids, la quantia de les quals ha augmentat un 1,0% (3 M€).

D'altra banda, el 14% correspon als treballs de neteja d'edificis i locals municipals, i de manteniment, entre d'altres, de vies públiques, enllumenat públic, xarxa d'eliminació i distribució d'aigua, senyalització, túnels i escales mecàniques. Aquests presenten un fort augment del 37% (16 M€) respecte al 2014. Aquest increment es fonamenta bàsicament per l'augment dels manteniments derivats de la posada en marxa dels nous equipaments municipals i per la potenciació de manteniments diversos.

Als contractes d'atenció social li correspon un 10% (pels serveis no transferits a l'Institut Municipal de Serveis Socials. Representen un augment del 2,3% (1 M€) respecte a l'any anterior.

Pel que respecta al 13% restant correspon a despeses d'altres serveis diversos.

L'apartat de **transferències i subvencions concedides** inclou a partir de 2015 i derivat de la nova ICAL **transferències i subvencions corrents i de capital**. Pel que respecta a les **transferències corrents** s'han incrementat en conjunt un 8,5% (82 M€). Aquesta despesa es pot desglossar de la següent manera:

- Aportacions als **Organismes Autònoms Locals** s'han incrementat un 18% (41 M€).
- Aportacions a les **Entitats Públiques Empresarials Locals** s'han incrementat un 2% (3 M€).
- Les transferències a **Empreses municipals** s'han decrementat globalment un 17% (27 M€).

El total de les transferències a organismes i empreses municipals augmenten el 3% respecte al 2014 (18 M€).

- D'altra banda, les aportacions a **comunitats autònomes, mancomunitats i consorcis** s'han incrementat un 16% (55 M€).
- La resta d'**altres transferències** corrents presenten una augment del 13% en relació a 2014 (9 M€).

És important remarcar que les **despeses financeres**, amb l'entrada en vigor de la nova ICAL no es consideren dintre de les despeses de gestió ordinària.

La **provisió d'insolvències** amb l'entrada en vigor de la nova ICAL no es considera tampoc dintre de les despeses de gestió ordinària.

Per finalitzar i amb l'entrada en vigor de la nova ICAL apareixen les **amortitzacions d'immobilitzats** dintre del còmput de les despeses de gestió ordinària. Al 2015 han representat un volum total de 219 M€.

2.4. OPERACIONS DE CAPITAL

L'any 2015 les **despeses de capital**, han estat de 449 M€. El volum de despeses de capital ha estat un 26,8% inferior al d'un any abans (decrement de 164 M€). Les **inversions netes**, que s'obtenen descomptant les inversions finançades per subvencions de capital rebudes de tercers, donen com a resultat 411 M€ (un decrement del 27,2%, 154 M€, respecte al 2014).

Pel que respecta als 37,9 M€ **d'ingressos de capital** el 14% (5,4 M€) provenen d'operacions de patrimoni i el 86% restant de transferències de capital (32,6 M€).

3. PRESSUPOST LIQUIDAT DE 2015

3.1. RESULTAT PRESSUPOSTARI

| Milions d'euros (M€) | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Var. 15/14 (%) |
|--|--------------|------------|------------|----------------------|------------|-------------------|
| Ingressos corrents | 2.288 | 2.313 | 2.431 | 2.611 ⁽¹⁾ | 2.592 | -0,7% |
| Despeses corrents | 1.790 | 1.808 | 1.838 | 1.885 | 2.028 | 7,6% |
| Estalvi brut | 498 | 505 | 592 | 725 | 564 | -22,3% |
| Ingressos de capital | 101 | 39 | 28 | 49 | 38 | -21,8% |
| Despeses de capital | 531 | 427 | 334 | 613 | 449 | -26,8% |
| Superàvit (Dèficit) abans d'operacions financeres | 68 | 118 | 286 | 161 | 153 | -5,0% |
| Ajustaments (*) | -466 | -58 | -147 | -139 | -53 | -- |
| Capacitat/(Necessitat) de Finançament (*) | (398) | 60 | 139 | 22 | 100 | -- |

(*) D'acord amb el RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, es calcula la Capacitat(+) o Necessitat(-) de Finançament en termes de Comptabilitat Nacional. Pel seu càlcul, cal realitzar diversos ajustaments per passar del saldo pressupostari no financer (calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària) al saldo en termes de Comptabilitat Nacional. Aquests ajustaments es realitzen d'acord amb el "Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales" del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

(1) Cal remarcar que al 2014 la nova societat mixta Barcelona d'Aparcaments Municipals S.A. (BAMSA), participada al 40% per B.S.M., comença a gestionar 26 aparcaments del perímetre central de la ciutat. Al mateix any s'adjudica el 60% de les accions de BAMSA a SABA per un import de 234,1 milions d'euros i amb l'obligació de que l'import anual que superi als ingressos previstos anuals es transferiran a l'Ajuntament. D'aquesta manera l'Ajuntament ingressa 174,2 milions d'euros al 2014 i la resta (60 milions d'euros) es pagaran a terminis amb interessos al llarg dels 25 anys que durarà la concessió.

Pressupostàriament, l'any 2015 els **ingressos corrents** han disminuït un 0,7%, el que representa en valor absolut una disminució de 19 M€ en relació a 2014. Si no es considera l'efecte al 2014 de l'operació BAMSA (174,2 M€) estaríem parlant d'un augment significatiu del 6,4% (155 M€) respecte al 2014.

Els **impostos**, inclosos els cèdits per l'Estat, han augmentat un 6,4% (66 M€), les **transferències corrents** augmenten un 8,1% (85 M€), els **ingressos patrimonials** s'han reduït un 76,1% (163 M€). Sense l'efecte de l'operació BAMSA estaríem parlant d'un augment del 27,4% (11 M€). Pel que respecta als **ingressos per taxes i altres serveis** baixen un 2,3% (7 M€).

Les despeses corrents, per la seva banda, han augmentat en un 7,6%, el que representa en valor absolut un increment de 143 M€ en relació a 2014. Les despeses de personal augmenten el 3,8% (13 M€), les despeses en bens corrents i serveis augmenten un 5,5% (30 M€), les despeses financeres s'han reduït un 21,1% (6 M€) i les transferències corrents han augmentat un 11,0% (106 M€).

Pel que respecta a les despeses de personal, l'augment establert deriva bàsicament de la devolució del 50,27% de la paga extraordinària del mes de desembre que es va suprimir al 2012. Aquesta devolució deriva de la Llei 36/2015 dels Pressupostos Generals de l'Estat que va preveure la devolució del 24,04% i del Real Decret Llei 10/2015 que va establir la devolució del 26,23%.

D'altra banda també és important remarcar l'efecte de l'oferta pública d'ocupació (OPO) efectuada al 2014 (100 places d'agent de guàrdia urbana, 60 de bombers i 7 places de tècnics d'SPEIS) a més de l'OPO per a 2015 que preveu la incorporació 100 agents de guàrdia urbana (al 4 trimestre de 2015).

També s'incrementen les cotitzacions socials com a conseqüència de l'increment dels imports màxims de cotització previst al Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2015.

Per finalitzar també influeixen els processos de promoció interna de places dels subgrups C2, C1, A2 i A1 de les escales d'administració general i especial, així com de diverses categories de guàrdia urbana i del servei de prevenció d'incendis.

Pel que respecta a l'increment de les transferències corrents a entitats municipals l'augment és de 39 M€ (7,1%) i en les no municipals l'augment és de 67 M€ (16,0%).

En relació a les despeses en bens corrents i serveis, destaquen els increments del 4,0% (16,9 M€) dels treballs realitzats per altres empreses, del 17,2% (6,6 M€) d'altres despeses diverses, del 44,2% de manteniment d'edificis (4,3 M€) i del 12,2% (4,1 M€) de subministraments.

També caldria indicar que les despeses corrents estan un 1,6% per sobre de la despesa pressupostada inicialment. És a dir, dels 1.996,1 M€ previstos inicialment es passa a despesa obligada per 2.028,1 M€. En aquest sentit, té un important paper l'augment significatiu de l'execució de les transferències corrents respecte a la seva

previsió inicial. Aquest augment queda compensat per la baixa execució final de les despeses financeres i despeses en bens corrents i serveis.

D'altra banda i com a resultat d'aquesta evolució d'ingressos i despeses corrents, l'**estalvi brut** generat s'ha vist decrementat en un 22,3% (sense l'efecte BAMSA seria un augment del 2,3%) si el comparem amb el d'un any abans. D'aquesta manera, l'estalvi brut obtingut representa el 21,7% dels ingressos corrents generats. Els 564 M€ d'estalvi brut generat representarien el 137,2% de les despeses de capital netes i el 125,6% de les despeses de capital totals.

Cal esmentar que l'Ajuntament de Barcelona aposta pel regular manteniment i/o millora de l'estalvi brut com a una de les variables clau per a garantir la seva solvència.

La liquidació individual de l'Ajuntament de Barcelona del Pressupost 2015 presenta, en termes de Comptabilitat Nacional, una **capacitat de finançament** equivalent al 3,9% dels ingressos no financers (100,2 M€ en valor absolut) .

Un dels objectius financers de l'Ajuntament, pel període 2013-2016, és no fer dèficit per preservar la bona salut financera i recuperar l'estabilitat perduda en anys anteriors. El tancament de l'exercici 2015, amb un superàvit anual de 100,2 M€ i un dèficit acumulat (incorpora resultats d'anys anteriors i d'operacions financeres prenem com a base l'any 2000) de 121,1 M€, té magnituds que permeten continuar l'evolució positiva mostrada des de els últims anys. Aquestes dades representen un resultat de càlcul pluriennal clau per garantir la sostenibilitat futura de la institució.

D'acord a la Llei orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) correspon al Govern de l'Estat mitjançant acord del Consell de Ministres fixar l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària referit als tres exercicis següents per al conjunt de les Administracions Públiques. Per acord del Consell de Ministres de 27 de juny de 2014 es va fixar l'objectiu del 0,0% (en % PIB) en relació a les Corporacions Locals pels anys 2015, 2016 i 2017. Aquest objectiu és coherent amb el mandat de la LOEPSF , que en el seu article 11.4 fixa la necessitat, per les corporacions locals, de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

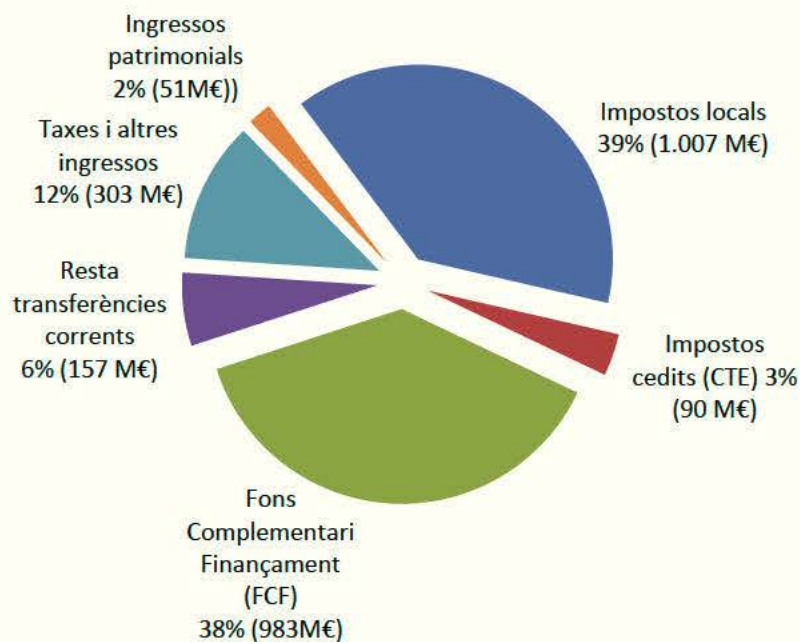


En base a l'exposat anteriorment i d'acord al resultat aconseguit, es pot determinar que s'acompleix amb escreix l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària fixat pel Govern de l'Estat pel 2015.

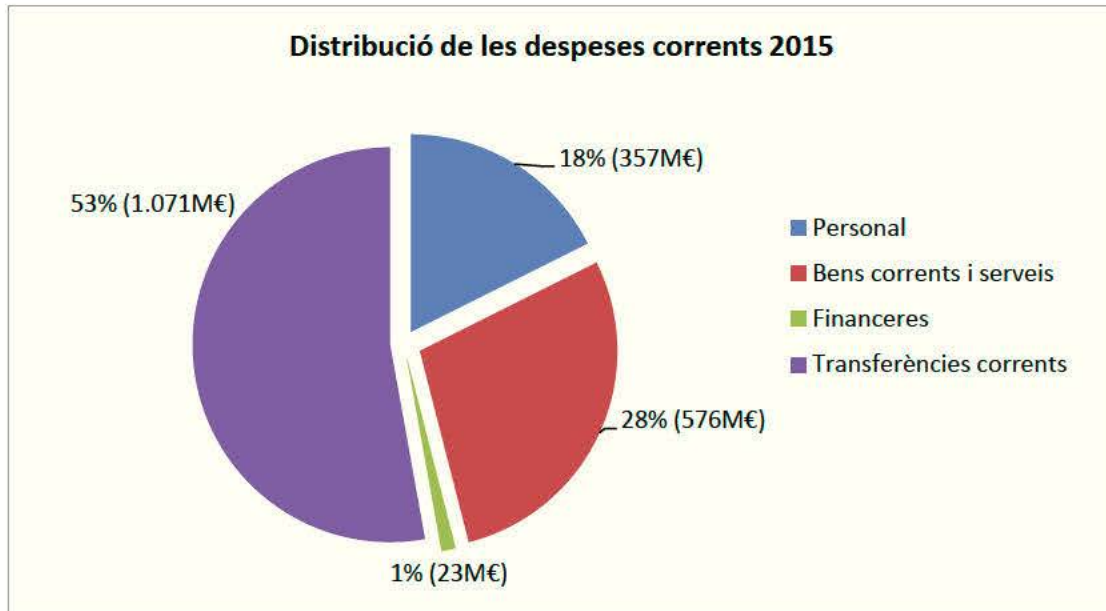
Cal indicar que el conjunt de les corporacions locals han presentat al 2014 un superàvit del 0,44% del producte interior brut (PIB) espanyol en termes de Comptabilitat Nacional (Font: Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques – www.minhap.gob.es).

El següent gràfic mostra la distribució en percentatge i en milions d'euros (M€) de les diverses tipologies d'ingressos corrents del 2015:

Distribució dels ingressos corrents 2015



També amb aquest gràfic es mostra la distribució en percentatge i en milions d'euros (M€) de les diverses tipologies de despeses corrents del 2015:



Per finalitzar l'anàlisi explicatiu del punt 3.1 Resultat Pressupostari i lligant-lo amb el desenvolupament del punt 3.2 Despeses Corrents per Activitat, cal esmentar que si analitzem l'evolució comparada de la despesa atenent a la seva finalitat, permet observar el compliment dels objectius fixats ja en el moment de la preparació del Pressupost 2015 i que s'ha anat desenvolupat amb les corresponents modificacions de crèdit.

Caldria remarcar que les comparatives que normalment es realitzen envers sobre què puja i què baixa sovint poden resultar enganyoses pels canvis interns que hi hagi pogut haver dins d'una mateixa política o programa (canvis en la composició i volum dels béns i serveis compresos), d'una banda, i perquè poden amagar l'esforç de gestió i de millora d'eficiència que fan que l'import assignat a un servei o programa baixi i, per efecte d'una millora de la gestió, el nivell de servei i la qualitat del mateix no es redueixi. En el camí cap a un pressupost per prioritats i resultats per mitjà del Pressupost Executiu, el que es vol és incloure en el pressupost informació sobre serveis i sobre objectius i resultats per tal que la valoració que es fa de l'acció de

govern i els diners que s'hi destinen sigui en uns termes més amplis que no pas una senzilla comparativa d'imports. En aquest sentit, allò especialment rellevant és l'obtenció de resultats (impactes quant a millora del benestar dels ciutadans) amb els recursos pressupostaris que s'hi ha assignat.

De forma resumida caldria indicar les grans línies del pressupost 2015 s'han assolit i s'han centrat en:

Garantir la solvència i sostenibilitat financera de l'Ajuntament, complint amb els objectius financers propis i la normativa quant a estabilitat pressupostària, tot mantenint constants les ordenances fiscals. En aquest sentit caldria remarcar l'acompliment dels objectius financers de l'Ajuntament de Barcelona:

-Estabilitat: dèficit zero. Capacitat o Necessitat de Finançament (Superàvit /Dèficit), en base als càlculs derivats del Sistema Europeu de Comptes (SEC), ser més gran o igual que zero. Al 2015 ha estat de 100,2 M€.

-Sostenibilitat: deute menor al 60% dels ingressos corrents. Al 2015 ha estat del 33,0%.

-Capacitat d'inversió: estalvi brut (ajustat en termes SEC) ser més gran o igual al 15% dels ingressos corrents. Al 2015 ha estat del 19,7%.

-Liquiditat: garantir el pagament a 30 dies. Al 2015 ha estat de 30,0 dies.

Caldria especificar que al pressupost de l'Ajuntament de Barcelona per al 2015, la prioritització de la despesa es duu a terme mitjançant el marc de disponibilitat de recursos que defineixen una previsió prudent i realista dels ingressos, així com el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i dels objectius financers propis. D'aquesta forma, el pressupost 2015 s'orienta cap a una assignació i prioritització estratègica de la despesa, vetllant a l'hora per mantenir la sostenibilitat i salut de les finances municipals.

Indicar que derivat de les eleccions locals al maig de 2015 i el posterior canvi de l'equip de Govern, els objectius previstos pel Marc Estratègic 2016-2019 ja comencen a incidir durant l'últim semestre de l'any. En aquest sentit caldria remarcar els 5 nous grans eixos estratègics de ciutat :

- Garantir els drets socials
- Configurar un model econòmic just i innovador
- Configurar barris habitables i sostenibles
- Ciutat democràtica oberta
- Ciutat compromesa amb el país, Europa i el món

Caldria destacar esforços en polítiques i àmbits directament vinculats amb el benestar de les persones, com són ara els serveis socials, l'habitatge social, l'educació, la salut, l'ocupació i el foment de l'economia social, cooperativa i solidària, els serveis urbans, el transport públic i els programes de relació amb la ciutadania i participació.

3.2. DESPESES CORRENTS PER ACTIVITAT

Evolució de les despeses corrents per activitat :

| Milions d'euros (M€) | 2011 | 2012 | 2013(*) | 2014 | 2015(**) | Var. 15/14 (%) |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|
| Serveis a les persones | 434 | 472 | 492 | 500 | 550 | 9,9% |
| Espai públic | 460 | 467 | 465 | 464 | 479 | 3,1% |
| Seguretat, transport i mobilitat | 363 | 361 | 368 | 389 | 425 | 9,2% |
| Habitatge i urbanisme | 69 | 67 | 72 | 66 | 83 | 27,1% |
| Promoció econòmica, participació i serveis comunitaris | 148 | 123 | 109 | 132 | 141 | 7,0% |
| Transferències a altres administracions | 80 | 83 | 90 | 89 | 92 | 3,8% |
| Serveis generals | 201 | 203 | 210 | 215 | 234 | 8,7% |
| Despeses financeres | 34 | 32 | 33 | 30 | 23 | -21,1% |
| Despeses corrents liquidades | 1.790 | 1.808 | 1.838 | 1.885 | 2.028 | 7,6% |

(*)Estructura homogeneïtzada al 2013 per realitzar comparativa amb el pressupost 2014

(**)Estructura adaptada a la nova Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008. D'aquesta manera s'homogeneïtza la comparativa entre el pressupost 2015 i 2014

A continuació es detallarà **l'evolució de les despeses corrents per activitat** :

De cara a la comparativa de les despeses corrents per activitat, caldria comentar que els imports calculats pel 2015 ja estan adaptats a la nova Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008. D'aquesta manera la comparativa realitzada 2015/2014 està homogeneïtzada i és coherent amb la nova estructura indicada.

Caldria indicar en primer lloc que les **despeses destinades als serveis a les persones** ha augmentat un 9,9% (quasi 50,0 M€). Cal tenir en compte que es segueix amb el model de prioritització de despesa social, destinant 550 M€, l'import més elevat dels últims anys. Les **despeses en protecció (serveis socials) i promoció social** (atenció social primària i especialitzada, infants, joves, gent gran i immigració) s'han elevat un significatiu 14,3% (32,8 M€). Pel que fa als **béns públics de caràcter preferent** (esports, educació, salut pública i cultura) han tingut també una variació positiva del 6,3% respecte el 2014 (17,1 M€).

Cal destacar, dins de les despeses de protecció i promoció social, el considerable augment del 14,6% dels Serveis Socials (protecció) (29,4 M€). Pel que respecta a la promoció social es produeix també l'augment significatiu del 12,7% (3,4 M€).

Dintre dels Serveis Socials es destaquen els augments respectius del 13,7% (1,2 M€) en atenció a persones discapacitades, del 16,1% en assistència social primària (27,8 M€) i de l'1,9% en administració general (0,4 M€). Pel que respecta a l'augment indicat de l'assistència social primària, es destaquen els augments del 95,9% (10,5 M€) en atenció de la infància i adolescència (on destaca l'ajuda als menors de 16 anys del Pla de rescat social per import de 9,2 M€); del 15,5% (7 M€) dels Serveis Socials bàsics; del 96,9% (2,6 M€) de despeses destinades a emergències i urgències socials (on destaca l'ajuda energètica de 2,5 M€ del Pla de rescat social); del 41,8% (1,9 M€) de les despeses destinades a acolliment temporal d'urgències per a gent gran; del 4,7% (2,4 M€) de l'atenció social i neteja de la llar (SAD); del 7,1% (0,6 M€) de teleassistència; del 38,4% (1,6 M€) dels serveis i projectes de persones sense sostre i finalment l'augment del 16,4% (0,7 M€) de despeses destinades a acollida i acompanyament d'immigrants. Per destacar decrements indicar la reducció del 61,6% (0,6 M€) d'atenció social individual i familiar i del 32,9% (0,6 M€) del Pla d'assentaments irregulars.

Dintre de les despeses relatives als bens públics de caràcter preferent, les despeses en educació han augmentat l'11,4% (11,9 M€). Dintre d'aquest augment global cal remarcar l'augment de 9,5 M€ en serveis complementaris d'educació (inclou promoció educativa). Caldria remarcar dintre d'aquesta pujada, l'augment (del 100,2%) d'ajuts en beques menjador per import de 5,5 M€. D'altra banda, les despeses destinades a programes de salut pública han augmentat un 5,2% (1,1 M€), degut bàsicament a l'augment de l'aportació extraordinària realitzada al PAMEM. En l'àmbit de cultura, la despesa també ha crescut un 2,7% (3,3 M€) fonamentat en els augments respectius del 14,6% de despesa destinada a l'administració general de cultura (1,6 M€ destinats bàsicament a projectes gestionats per l'ICUB); 2,2% per a museus i centres patrimonials (1 M€) i un increment del 6,1% en despeses de promoció cultural (0,9 M€). Per contra es remarca el decrement del 3,2% (0,2 M€) dintre de l'àmbit de les despeses destinades a festes i actes populars i de l'1,6% (0,2 M€) per a despeses de gestió de centres cívics. A l'àmbit de cultura cal destacar el fort esforç municipal per a

garantir la continuïtat i qualitat dels grans espais culturals de la ciutat, tant en la seva programació com en les seves instal·lacions. D'aquesta manera es compensa la forta reducció de finançament Estatal en aquest apartat.

Pel que fa a les despeses destinades a programes d'esports comparades amb l'any anterior han augmentat el 3,4% (0,8 M€). Aquest augment deriva dels increments del 15,6% (1,7 M€) en despeses destinades a la promoció i foment de l'esport i del 3,7% (0,2 M€) relatives a instal·lacions esportives que queda compensat amb el decrement del 12,1% (1,1 M€) de despeses destinades a esdeveniments esportius.

En segon lloc cal indicar que les despeses **relatives als serveis en l'espai públic** augmenten globalment el 3,1% (14,4 M€). Remarcant els augments generalitzats de l'1,8% destinats a despeses en benestar comunitari (7,1 M€); del 24,8% d'habitatge i urbanisme (5,3 M€) i de 0,5 M€ de mobilitat urbana (senyalització viària horitzontal i vertical) i finalment del 3,1% en medi ambient (1,5 M€).

Cal detallar dintre de benestar comunitari augments del 9,4% en clavegueram i abastament d'aigua potable (2,2 M€); de l'1,4% en neteja viària (2,5 M€) i del 10,3% en enllumenat públic (2,8 M€). Per contra es decremента el 0,3% la recollida, gestió i tractament de residus (0,5 M€). Aquest decrement es configura per la disminució del 4,5% (4,1 M€) de la recollida de residus sumada a l'aportació al Consorci del Besòs que queda compensat parcialment amb l'augment del 5,9% (3,6 M€ per al tractament de residus i aportacions a TERSA).

Dintre de les despeses destinades a habitatge, urbanisme i mobilitat urbana (manteniment-pavimentació-senyalització) destaquen els augments respectius del 6,6% (0,5 M€) en pavimentació; del 24,4% (1,9 M€) en millores d'espais públics centralitzats; del 48,0% (0,8 M€) dels espais públics no centralitzats; del 48,5% (1,9 M€) d'estructures vials i del 25,2% (0,5 M€) de senyalització viària horitzontal i vertical.

La despesa destinada a programes de medi ambient té augments del 2,3% destinada a espais verds (1,1 M€) i del 13,4% en protecció i millora del medi ambient i en educació medi ambiental (0,5 M€).

En tercer lloc, les **despeses de seguretat, transport i mobilitat** han crescut un 9,2% (36 M€).

Aquest increment es justifica bàsicament per l'augment del 25,6% (27,0 M€) derivat de l'aportació de transport públic. En aquest augment incideixen els conceptes següents:

-L'increment de 10,8 M€ del conveni amb l'ATM, en base al Pacte metropolità (2014-2016) pel transport públic entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona relatiu al finançament del sistema de transport públic gestionat per l'Autoritat pel Transport Metropolità.

-L'augment de 14,7 M€ derivats de la congelació de tarifes del transport, reducció del preu de la T-10 i millores en la xarxa de bus.

-Increment del número de beneficiaris de targeta rosa (franja entre 60 i 64 anys) que comporta un augment de 1,1 M€.

-Increment de 0,5 M€ destinats al servei del Bicing.

A banda de l'apartat anterior, es justifica l'increment global anteriorment indicat amb altres augments de despesa destinats a:

-Administració General de seguretat i protecció: 7,1% (0,6 M€).

-Seguretat i ordre públic (guàrdia urbana): 4,5% (7,6 M€).

-Servei de prevenció d'Extinció d'Incendis i protecció civil (bombers): 5,3% (2,2 M€).

Els augments en guàrdia urbana i bombers s'expliquen bàsicament per l'augment del capítol 1 (despeses de personal). En aquest sentit venen derivat bàsicament de la devolució del 50,27% de la paga extraordinària del mes de desembre que es va suprimir al 2012 i dels processos de l'oferta pública d'ocupació (OPO) per a guàrdia urbana i bombers efectuada entre 2014 i 2015. En menor mesura també influeix l'increment de les cotitzacions socials com a conseqüència de l'increment dels imports màxims de cotització previst al Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2015. Per finalitzar també indicar el petit efecte derivat dels processos de

promoció interna de places de diverses categories de guàrdia urbana i del servei de prevenció d'incendis.

Per contra es poden detallar els següents decrements que compensen parcialment els augments detallats amb anterioritat:

-l'Ordenació de tràfic i de l'estacionament: -1,6% (-0,8 M€) derivat de la reducció d'altres serveis de BSM.

-Mobilitat urbana: -5,5% (-0,8 M€).

En quart lloc, les **despeses destinades a vivenda i urbanisme** augmenten globalment un 27,1% (18,0 M€). Es produeixen augments del 23,3% (4,5 M€) d'Administració General (bàsicament derivat de l'augment del capítol 4 de despeses); del 237,9% (14,3 M€) d'Habitatge per a promoció de l'habitatge social (incorpora 2 M€ del Pla de rescat social/foment d'ocupació rehabilitació d'edificis; 6,3 M€ per a promoció d'habitatge social i 6,0 M€ per ajuts a pagaments de lloguers socials) i del 38,0% (2,9 M€) per a habitatge-millores del paisatge urbà i qualitat de vida.

Per la banda dels decrements cal remarcar la reducció del 12,5% (3,9 M€) d'Urbanisme. Al decrement significatiu d'Urbanisme deriva bàsicament de la reducció del capítol 4 de despeses.

Pel que respecta a l'Accés a l'Habitatge i Protecció-millora del paisatge urbà, cal tenir en compte que les actuacions en matèria d'habitatge estan delegades al Consorci de l'Habitatge i al Patronal Municipal de l'Habitatge (PMH).

Pel que respecta a despeses destinades a Llei de Barris es mantenen a nivells similars al 2014.

En cinquè lloc, les **despeses de promoció econòmica, participació, informació i serveis comunitaris** s'han augmentat globalment el 7,0% (9 M€).

A nivell de detall cal l'augment del 15,1% (10,3 M€) de les despeses destinades a comerç, turisme i pimes. Com a punt principal d'aquest augment, caldria remarcar l'augment del 17,8% (8,9 M€) de les despeses destinades a desenvolupament

empresarial i promoció de la ciutat. El detall d'aquest augment estaria compost dels següents apartats:

- Dotació al Pla de rescat social amb 4 M€ destinats a formació d'aturats de llarga durada.
- Dotació als Plans d'ocupació amb 8,1 M€.
- Augment d'aportacions diverses a BSM amb 0,9 M€.
- Augment d'aportacions diverses a BASA amb 3,1 M€.
- Augment de 3,5 M€ destinats a convenis a institucions sense afany de lucre.
- Reducció d'aportacions al conveni SOC (6,6 M€).
- Reducció de despeses relacionades amb els Fons FEDER-FSE (1,3 M€).
- Reducció del de despeses destinades al Pla Estratègic Metropolità (1,3 M€).
- Reducció de despeses destinades a societats mercantils, EPES i OOPP (bàsicament 1,5 M€ destinats al Circuit de Catalunya).

També, en relació a l'augment global de despeses destinades a comerç, turisme i pimes, caldria indicar els augments del 34,1% (0,9 M€) de despeses destinades a administració general del comerç i turisme i del 27,8% (2,0 M€) per a la informació i promoció turística (0,5 M€ per a actuacions de promoció, 0,5 M€ per a foment del turisme i 1,0 M€ per a esdeveniments d'interès econòmic). Per finalitzar indicar el decrement del 18,1% (1,5 M€) de les despeses destinades a comerç.

Per concloure el detall explicatiu, relatiu a l'augment global de les despeses de promoció econòmica, participació, informació i serveis comunitaris, caldria indicar l'augment del 3,7% (0,6 M€) relatiu a despeses per a d'altres actuacions de caràcter econòmic i de reduccions del 0,9% (0,1 M€) de participació ciutadana. Per finalitzar també destacar reduccions de 0,8 M€ de comunicació corporativa, 0,4 M€ de màrqueting corporatiu, 0,6 M€ de despeses d'Internet, 0,2 M€ de xarxes socials i continguts on line i l'augment de 0,3M€ d'atenció al ciutadà.

En sisè lloc, les transferències a altres administracions corresponen a l'aportació que l'Ajuntament de Barcelona fa a l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) i que consisteix, bàsicament, en un percentatge sobre els imports rebuts de l'Estat en concepte de Cessió de Tributs (IRPF, IVA i Impostos especials) i del Fons

Complementari de Finançament, descomptada la compensació per la menor recaptació de l'IAE. Al mateix temps també s'afegeix una aportació municipal basada en l'I.B.I.

El 2015 les aportacions de l'Ajuntament a l'AMB (Àrea Metropolitana de Barcelona) han augmentat un 4,7% (3,3 M€) derivat de l'aportació a l'AMB per cessió de tributs i del fons complementari de finançament. Cal remarcar que l'aportació per I.B.I. es manté sense canvi respecte a l'any anterior.

En setè lloc, les despeses destinades als serveis generals, han augmentat globalment un 8,7% (19 M€).

A nivell de detall cal indicar el decrement poc significatiu de l'1,6% (0,03 M€) de les despeses destinades als serveis del deute capítol 2 (serveis de recaptació) i del 0,7% (0,2 M€) dels òrgans de govern.

Per la banda dels augments cal remarcar l'increment del 8,1% (8,1 M€: bàsicament per la reclassificació de despesa corrent enlloc de despesa de capital de l'IMI) dels serveis de caràcter general; augment del 12,5% (10,8 M€) d'administració financera i tributària (1,6 M€ per al nou sistema informàtic + 0,9 M€ per a l'IMHB + 2,2 M€ a Patrimoni derivats del canvi d'estructura orgànica + 5,8 M€ per a manteniment d'edificis bàsicament a districtes + 0,3 M€ per a despeses d'altres diversos).

Per finalitzar i en **vuitè lloc, les despeses relatives al servei del deute** (capítol 3 de despeses per fer front a les despeses financeres) han disminuït un 21,1% (6,3 M€). Aquesta reducció deriva de la baixada del saldo mitjà del deute disposat així com del decrement als tipus d'interès mitjos anuals.

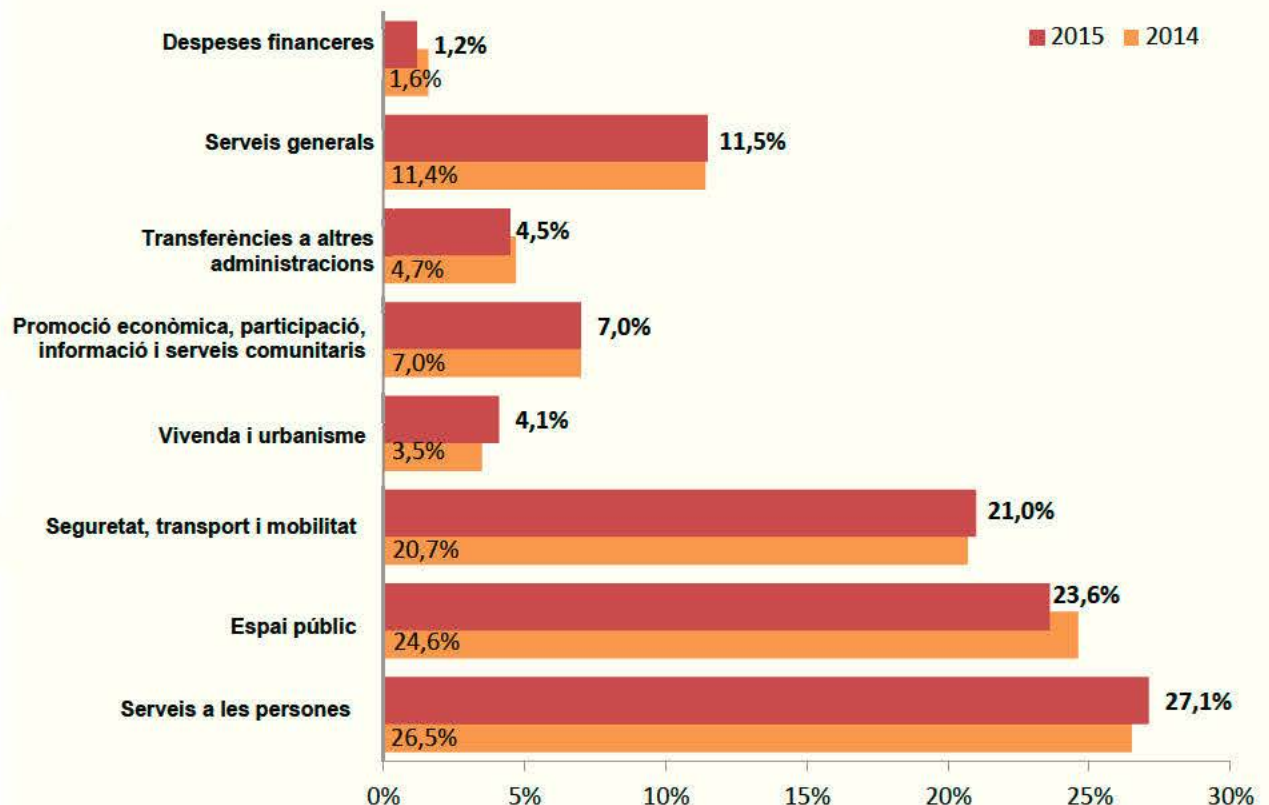


En resum, l'Ajuntament de Barcelona ha destinat el 71,7% (1.454 M€) de les despeses corrents als serveis a les persones, la millora de l'espai públic i a la seguretat, la mobilitat i el transport públic. Això significa un increment de pràcticament 100 M€ respecte l'exercici anterior.

Molt a prop del 15% (292 M€) del total de les despeses corrents estan descentralitzades territorialment, i són gestionades pels districtes, que en destinen el 74,5% (218 M€) als serveis a les persones i la millora de l'espai públic. Això significa un increment de 4,5 M€ respecte l'exercici anterior.

En el següent gràfic s'observa l'estructura de les despeses corrents de l'any 2015 comparada amb la de l'any 2014:

Distribució per activitat de les despeses corrents (%)





La despesa corrent liquidada de l'exercici 2015, analitzada en termes d'Àrea de Despesa, compleix de forma general amb la distribució fixada en el pressupost inicial aprovat. En el següent quadre s'observa la distribució en percentatge per Àrees de Despesa, comparant la situació prevista amb l'execució final:

| Despesa corrent per Àrees de Despesa (Distribució en %) | 2015 (Crèdits inicials) | 2015 (Executat) |
|---|-----------------------------------|---------------------------|
| 0-Deute Públic | 1,8% | 1,3% |
| 1-Serveis públics bàsics | 41,5% | 42,0% |
| 2-Actuacions de protecció i promoció social | 12,2% | 12,3% |
| 3-Béns públics de caràcter preferent | 13,7% | 14,2% |
| 4-Actuacions de caràcter econòmic | 11,6% | 12,0% |
| 9-Actuacions de caràcter general | 19,2% | 18,2% |
| Despeses corrents | 100,0% | 100,0% |

3.3 DESPESES CORRENTS PER PROGRAMES

Despeses corrents de la política de despesa Deute públic:

| Programes (importos en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|
| 0111 Servei del deute | 36.667.752,20 | 26.858.176,73 | 25.378.679,06 | 1,3% | 94,5% |
| Total 01 deute públic | 36.667.752,20 | 26.858.176,73 | 25.378.679,06 | 1,3% | 94,5% |

La política de despesa de Deute públic només té un programa: el Servei del deute, on es va pressupostar inicialment 36,7 milions d'euros. Aquest programa conté principalment els interessos associats al deute de l'Ajuntament de Barcelona. Al llarg del període pressupostari ha tingut una sèrie de modificacions i finalment s'han liquidat 25,4 milions d'euros. La despesa en la política de Deute públic representa el 1,3% del total de despeses corrents liquidades i mostra el baix pes que tenen els interessos i càrrega del deute envers el conjunt de despeses corrents. S'ha executat un 94,5% en relació al seu crèdit definitiu, havent-se satisfet, per tant, quasi la totalitat de despeses per càrrega del deute envers allò pressupostat.

Despeses corrents de la política de despesa Seguretat i mobilitat ciutadana:

| Programes (importos en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|---|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|
| 1301 Administració general de seguretat i mobilitat | 7.424.467,59 | 9.099.863,59 | 8.927.159,02 | 0,4% | 98,1% |
| 1321 Seguretat ciutadana | 166.660.787,63 | 174.969.853,64 | 174.104.580,93 | 8,6% | 99,5% |
| 1322 Prevenció de la delinqüència | 619.354,42 | 661.052,17 | 647.642,55 | 0,0% | 98,0% |
| 1331 Control i regulació estacionament de via pública | 51.836.587,00 | 52.835.615,69 | 52.828.503,75 | 2,6% | 100,0% |
| 1341 Mobilitat | 15.463.303,81 | 15.955.869,17 | 15.208.473,39 | 0,7% | 95,3% |
| 1351 Protecció civil | 1.692.440,07 | 450.129,05 | 450.129,05 | 0,0% | 100,0% |
| 1361 Prevenció i extinció d'incendis i salvament | 38.450.866,25 | 42.830.039,88 | 42.533.785,79 | 2,1% | 99,3% |
| Total 13 Seguretat i mobilitat ciutadana | 282.147.806,77 | 296.802.423,19 | 294.700.274,48 | 14,5% | 99,3% |

La política de Seguretat i mobilitat ciutadana va suposar unes despeses pressupostades inicials de 282,1 milions d'euros. Aquest import, durant el transcurs de l'any, es va incrementar, via modificacions de crèdit, fins situar-se en 296,8 milions d'euros (principalment per increment dels crèdits de despeses de personal en els

serveis generals de la Guàrdia Urbana i de Prevenció i Extinció d'incendis), liquidant-se finalment uns 294,7 milions d'euros (99,3% d'execució sobre els crèdits definitius). Aquesta política de despesa suposa el 14,5% del total del pressupost corrent liquidat, on hi destaquen els programes de Seguretat ciutadana (que comprèn els serveis de la Guàrdia Urbana de Barcelona) (8,6% del total de despeses corrents liquidades), el de Control i regulació de l'estacionament de la via pública (2,6% del total de despesa corrent liquidada) i el de Prevenció i extinció d'incendis i salvament (2,1% del total de despesa corrent liquidada) .

Despeses corrents de la política de despesa Habitatge i urbanisme:

| Programes (importos en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|---|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 1501 Administració d'habitat urbà | 19.474.656,21 | 24.571.311,49 | 23.942.825,68 | 1,2% | 97,4% |
| 1511 Actuació urbanística i disciplina | 9.691.249,54 | 10.405.231,03 | 10.252.842,16 | 0,5% | 98,5% |
| 1512 Gestió del sòl | 644.320,49 | 658.198,32 | 658.198,32 | 0,0% | 100,0% |
| 1513 Redacció de projectes-execució d'obres | 6.384.583,11 | 6.364.937,14 | 6.361.017,43 | 0,3% | 99,9% |
| 1514 Projectes i estratègia | 1.768.153,84 | 1.685.206,72 | 1.680.258,95 | 0,1% | 99,7% |
| 1515 Planejament de la ciutat | 1.396.927,19 | 823.575,85 | 801.482,85 | 0,0% | 97,3% |
| 1516 Control i seguiment de grans infraestructures | 7.672.700,37 | 7.811.304,61 | 7.811.304,61 | 0,4% | 100,0% |
| 1521 Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública | 12.753.572,42 | 18.307.294,78 | 18.307.294,78 | 0,9% | 100,0% |
| 1522 Conservació i rehabilitació de l'edifici | 10.649.162,52 | 10.607.171,29 | 10.590.057,10 | 0,5% | 99,8% |
| 1532 Pavimentació de vies públiques | 8.079.824,44 | 8.261.404,09 | 8.223.366,54 | 0,4% | 99,5% |
| 1533 Manteniment i renovació de les estructures vials | 6.931.087,12 | 6.187.379,53 | 5.694.990,06 | 0,3% | 92,0% |
| 1534 Espai públic | 11.784.234,09 | 12.784.144,25 | 12.674.304,12 | 0,6% | 99,1% |
| 1535 Llei de Barris | 1.101.402,29 | 1.971.310,72 | 1.088.458,43 | 0,1% | 55,2% |
| Total 15 Habitatge i urbanisme | 98.331.873,63 | 110.438.469,82 | 108.086.401,03 | 5,3% | 97,9% |

De la política de despesa d'Habitatge i urbanisme s'han liquidat un total de 108,1 milions d'euros, els quals representen el 97,9% del pressupost definitiu (110,4 milions d'euros). Aquests crèdits definitius són el resultat d'un increment de 12,1 milions d'euros envers el pressupost inicial. Els increments es centren principalment en les transferències al consorci d'habitatge per a la promoció del habitatge social, en despeses de personal del sector i en transferències a l'IMI per l'anàlisi dels sistemes informatius) Cal dir que aquesta política suposa un 5,3% sobre el total de despeses

corrents liquidades; es tracta d'una política de naturalesa més inversora (despeses de capital), que no pas consumidora de despeses corrents. Els programes amb major importància relativa són els d'Administració d'habitat urbà (23,9M€), Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública (18,3 M€), Espai públic (12,7M€), conservació i rehabilitació de la edificació (10,6 M€) i Actuacions urbanístiques i disciplina (10,2M€). La resta de programes no superen els 9 milions d'euros.

Despeses corrents de la política de despesa de Benestar comunitari ("Serveis urbans"):

| Programes (importos en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|
| 1601 Sanejament xarxa de clavegueram | 20.724.083,26 | 21.791.180,22 | 21.768.750,46 | 1,1% | 99,9% |
| 1611 Abastament de les aigües | 2.253.145,13 | 3.485.232,28 | 3.449.627,02 | 0,2% | 99,0% |
| 1621 Recollida de residus | 98.110.337,47 | 85.241.375,74 | 85.241.116,68 | 4,2% | 100,0% |
| 1622 Gestió de residus sòlids urbans | 4.477.659,75 | 4.231.523,49 | 4.195.041,02 | 0,2% | 99,1% |
| 1623 Tractament de residus | 56.042.557,34 | 59.968.544,48 | 59.944.032,80 | 3,0% | 100,0% |
| 1631 Neteja viària | 168.939.654,48 | 179.893.638,32 | 179.874.440,35 | 8,9% | 100,0% |
| 1641 Cementiris | 12.029.885,00 | 12.092.716,33 | 12.092.716,33 | 0,6% | 100,0% |
| 1651 Gestió de l'enllumenat públic | 31.201.317,46 | 30.382.684,62 | 30.374.658,75 | 1,5% | 100,0% |
| 1691 Protecció i control d'animals | 1.332.914,36 | 1.348.914,36 | 1.341.675,10 | 0,1% | 99,5% |
| Total 16 Benestar comunitari | 395.111.554,25 | 398.435.809,84 | 398.282.058,51 | 19,6% | 100,0% |

En Benestar comunitari s'han executat unes despeses corrents per valor de 398,3 milions d'euros, que representen el 19,6% sobre el total de despeses corrents liquidades, essent, per tant, la política amb un major pes dins d'aquestes despeses. Respecte a la seva execució global, s'ha executat la pràctica totalitat dels crèdits definitius (100%).

En aquesta política destaca el programa de Neteja viària, una despesa liquidada de 179,9M€ i el de Recollida de residus (85,2M€ de pressupost liquidat). Si aquest programa hi afegim els programes vinculats de gestió i tractament de residus ascendeixen, la despesa destinada a la recollida, gestió i tractament de residus ascendeix a 149,4M€. Aquests dos programes representen el 8,9% i el 4,2% (7,4% amb la gestió i tractament) respectivament del total de crèdits corrents liquidats. En menor mesura també destaca el programa de Gestió de l'enllumenat públic (30,3M€).

Despesa corrent de la política de despesa de Medi ambient:

| Programes (imports en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|--|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|
| 1711 Espais verds i biodiversitat | 47.869.228,01 | 47.549.637,15 | 47.547.067,68 | 2,3% | 100,0% |
| 1721 Protec.contaminació acústica- lumínica-atmosfèrica | 1.224.275,44 | 1.160.201,16 | 1.139.678,48 | 0,1% | 98,2% |
| 1722 Educació mediambiental | 1.261.073,78 | 1.443.685,11 | 1.434.188,85 | 0,1% | 99,3% |
| 1794 Gestió i promoció dels recursos energètics | 1.483.166,28 | 1.528.691,89 | 1.512.562,30 | 0,1% | 98,9% |
| Total 17 Medi ambient | 51.837.743,51 | 51.682.215,31 | 51.633.497,31 | 2,5% | 99,9% |

Les despeses corrents liquidades en la política de Medi ambient es xifren en 51,6 milions d'euros, que suposen el 99,9% dels corresponents crèdits definitius.

Les despeses liquidades del total d'aquesta política de despesa representen el 2,5% sobre el total dels crèdits corrents liquidats, concentrant-se la major part en el programa d'Espais verds i biodiversitat, el qual suposa un 2,3% sobre el total de despesa corrent liquidada. La major part de les despeses classificades dins d'aquest programa corresponen a les transferències efectuades a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins per a la millora dels espais verds i per a garantir la seva sostenibilitat i la biodiversitat de la ciutat.

Despeses corrents de la política de despesa de Pensions:

| Programes (imports en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|
| 2111 Pensions | 708.758,50 | 596.645,98 | 596.014,72 | 0,0% | 99,9% |
| Total 21 Pensions | 708.758,50 | 596.645,98 | 596.014,72 | 0,0% | 99,9% |

En la política de despesa de Pensions només hi ha un programa amb el mateix nom. S'ha liquidat gairebé la totalitat dels crèdits definitius d'aquesta política de despesa, per un import de 0,6 milions d'euros, els quals representen el 0,03% del total de despeses corrents liquidades.

Despeses corrents de la política de despesa de Serveis Socials i promoció social:

| Programes (imports en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|---|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 2301 Administració general de serveis socials | 6.705.703,69 | 6.900.065,24 | 6.398.653,84 | 0,3% | 92,7% |
| 2302 Administració general serveis a persones | 9.085.828,20 | 9.897.639,71 | 9.892.532,61 | 0,5% | 99,9% |
| 2303 Estratègia i innovació de serveis social | 4.889.156,24 | 4.702.692,61 | 4.119.895,29 | 0,2% | 87,6% |
| 2311 Atenció infància i adolescència | 7.821.324,05 | 12.345.154,04 | 12.275.207,28 | 0,6% | 99,4% |
| 2312 Atenció i suport als individus i a les famílies | 1.476.678,10 | 1.043.604,35 | 959.109,61 | 0,0% | 91,9% |
| 2313 Atenció a la gent gran | 29.366.518,20 | 29.658.536,18 | 28.157.581,63 | 1,4% | 94,9% |
| 2314 Atenció persones en situació pobresa-risc exclusió | 27.176.421,81 | 27.238.756,31 | 25.959.180,87 | 1,3% | 95,3% |
| 2315 Serveis socials bàsics | 97.695.071,62 | 105.122.120,57 | 105.122.120,57 | 5,2% | 100,0% |
| 2316 Atenció la immigració | 6.494.162,39 | 6.830.161,89 | 6.636.483,87 | 0,3% | 97,2% |
| 2317 Atenció a la dona en situació de vulnerabilitat | 6.625.607,58 | 6.680.388,82 | 6.442.121,03 | 0,3% | 96,4% |
| 2318 Atenció a grups i comunitats | 145.200,00 | 522.245,01 | 454.828,07 | 0,0% | 87,1% |
| 2319 Emergències i urgències socials | 3.953.716,14 | 3.121.820,75 | 2.800.530,15 | 0,1% | 89,7% |
| 2321 Promoció i participació de infància i adolescència | 4.461.766,36 | 5.399.161,82 | 5.190.235,25 | 0,3% | 96,1% |
| 2322 Promoció i atenció a la joventut | 5.912.817,52 | 5.599.782,59 | 5.155.835,57 | 0,3% | 92,1% |
| 2323 Promoció de la gent gran | 4.627.448,34 | 4.532.658,38 | 4.456.840,28 | 0,2% | 98,3% |
| 2324 Promoció de les dones | 597.279,08 | 595.115,16 | 489.068,42 | 0,0% | 82,2% |
| 2325 Drets humans-no discrimi.-foment-promoció-atenció | 2.442.723,25 | 2.239.219,49 | 1.744.749,71 | 0,1% | 77,9% |
| 2326 Promoció social de la immigració | 2.940.215,70 | 2.449.675,43 | 2.307.564,50 | 0,1% | 94,2% |
| 2327 Temps i qualitat de vida | 803.478,28 | 688.090,06 | 675.419,74 | 0,0% | 98,2% |
| 2328 Serveis i projectes comunitaris | 814.569,87 | 1.596.842,18 | 1.450.864,13 | 0,1% | 90,9% |
| 2329 Cooperació i ajuda | 7.350.000,00 | 9.104.019,91 | 8.919.573,81 | 0,4% | 98,0% |
| 2341 Atenció a les persones discapacitades | 8.908.528,61 | 9.954.700,08 | 9.945.232,29 | 0,5% | 99,9% |
| 2391 Fons de contingència social | 2.850.236,89 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | -- |
| Total 23 Serveis socials i promoció social | 243.144.451,92 | 256.222.450,58 | 249.553.628,52 | 12,3% | 97,4% |

En la política de Serveis socials i promoció social s'han liquidat un total 249,6 milions d'euros de despeses corrents, que suposa un molt alt grau d'execució (97,4%) envers els crèdits definitius. L'important increment pressupostari d'aquest programa al llarg de l'any 2015 ve determinat principalment per l'augment de les transferències a l'Institut Municipal de Serveis Socials (7,4 milions d'euros, inclou el Servei d'Atenció

Domiciliària) i al Consoci d'Educació (4,3 milions d'euros, inclou les beques menjador) Cal fer esment que enguany el programa de Fons de contingència social, no ha mostrat execució de despeses, ja que ha servit per a transferir crèdits a programes finalistes d'aquesta mateixa política.

Aquesta política de despesa suposa una de les principals polítiques dins del conjunt de despeses corrents de l'Ajuntament, representant el 12,3% del total liquidat.

El principals programes en aquesta política, quant a import, són els de Serveis socials bàsics (105,1 milions d'euros, que representa el 5,2 % del total de pressupost corrent liquidat), Atenció a persones en situació de pobresa i risc d'exclusió (crèdits corrents liquidats per valor de 26,0 milions d'euros) i Atenció a la gent gran (amb un import corrent liquidat de 28,2 milions d'euros).

Despeses corrents de la política de despesa de Foment de l'ocupació:

| Programes (imports en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|--|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--|
| 2411 Foment de l'ocupació | 0,00 | 43.066,71 | 43.066,71 | 0,0% | 100,0% |
| Total 24 Foment de l'ocupació | 0,00 | 43.066,71 | 43.066,71 | 0,0% | 100,0% |

El pressupost destinat a la política de Foment de l'ocupació resulta marginal envers el pressupost corrent total de l'Ajuntament de Barcelona degut a que les despeses efectuades en aquest concepte es classifiquen dins de la política 43 ("Promoció econòmica i ocupació").

Despeses corrents de la política de despesa de Sanitat:

| Programes (imports en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|--|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--|
| 3111 Promoció i protecció de la salut | 16.774.924,10 | 16.984.681,25 | 16.972.224,44 | 0,8% | 99,9% |
| 3121 Assistència sanitària | 2.248.848,00 | 5.484.972,57 | 5.484.972,57 | 0,3% | 100,0% |
| Total 31 Sanitat | 19.023.772,10 | 22.469.653,82 | 22.457.197,01 | 1,1% | 99,9% |

La política de despesa Sanitat engloba dos programes, l'Assistència sanitària (5,5M€) i el de Promoció i protecció de la salut (17,0M€). Es pot observar pel que fa a les modificacions del pressupost inicial, que la més significativa a estat la produïda en programa d'assistència sanitària, incrementant el seu pressupost en 3,2 milions d'euros per transferències al PAMEM. La suma de la despesa liquidada d'aquesta política suposa l'1,1% del total de pressupost corrent liquidat i s'ha executat gairebé el 100% del pressupost definitiu.

Despeses corrents de la política de despesa d'Educació:

| Programes (importos en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|--|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 3201 Administració general d'educació | 8.261.679,16 | 9.385.974,12 | 9.385.974,12 | 0,5% | 100,0% |
| 3232 Funcionament centres educació infantil i primària | 37.980.210,55 | 37.980.210,55 | 37.980.210,55 | 1,9% | 100,0% |
| 3233 Funcionament de centres d'educació especial | 1.326.943,50 | 1.326.943,50 | 1.326.943,50 | 0,1% | 100,0% |
| 3241 Funcion.centres educació secundària-fp | 7.463.831,00 | 7.522.078,50 | 7.522.078,50 | 0,4% | 100,0% |
| 3261 Serveis complementaris d'educació | 6.641.488,36 | 11.121.281,57 | 11.036.726,39 | 0,5% | 99,2% |
| 3262 Promoció educativa | 7.568.371,10 | 11.356.779,62 | 11.271.779,62 | 0,6% | 99,3% |
| 3281 Ensenyaments musicals | 4.793.232,18 | 4.793.232,18 | 4.793.232,18 | 0,2% | 100,0% |
| 3282 Ensenyaments artístics | 2.919.606,00 | 2.919.606,00 | 2.919.606,00 | 0,1% | 100,0% |
| 3283 Formació d'adults | 1.326.943,50 | 1.326.943,50 | 1.326.943,50 | 0,1% | 100,0% |
| 3291 Funcionament d'escoles bressol municipal | 28.919.222,56 | 28.501.558,12 | 28.501.558,12 | 1,4% | 100,0% |
| Total 32 Educació | 107.201.527,91 | 116.234.607,66 | 116.065.052,48 | 5,7% | 99,9% |

En la política d'Educació s'han executat despeses corrents per valor de 116,1 milions d'euros, que representen el 5,7% del total de pressupost corrent liquidat. En global, en aquesta política de despesa s'ha executat 99,9% dels crèdits definitius. Les despeses corrents d'aquesta política majoritàriament fan referència a transferències a l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona (IMEB) i al Consorci d'Educació de Barcelona (CEB).

És de destacar l'increment de crèdit de 9,0 milions d'euros sobre el pressupost inicial; que bàsicament s'ha aplicat a les transferències esmentades i ha estat motivat pels augments en les aportacions destinades a accions educatives (ajuts menjador),

accions de promoció educativa i a l'augment de les despeses de personal de l'IMEB i el CEB.

Dins d'aquesta política hi destaquen quant a volum pressupostari els programes de Funcionament centres educació infantil i primària (38,0M€) i d'Escoles bressol municipals (28,5M€).

Despesa corrents de la política de despesa de Cultura:

| Programes (importos en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|---|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 3301 Administració general de cultura | 10.147.004,63 | 12.354.002,32 | 12.352.075,72 | 0,6% | 100,0% |
| 3321 Biblioteques | 12.497.819,63 | 12.637.643,36 | 12.591.368,54 | 0,6% | 99,6% |
| 3331 Museus i arts plàstiques | 47.277.327,80 | 47.422.195,40 | 47.422.195,40 | 2,3% | 100,0% |
| 3332 Arts escèniques i música | 17.219.551,33 | 17.259.551,33 | 17.259.551,33 | 0,9% | 100,0% |
| 3341 Promoció cultural | 16.590.471,79 | 16.375.602,88 | 16.305.688,91 | 0,8% | 99,6% |
| 3361 Patrimoni històric i artístic de la ciutat | 211.322,62 | 211.322,62 | 211.322,62 | 0,0% | 100,0% |
| 3371 Centres cívics | 13.215.052,93 | 11.893.877,13 | 11.672.780,66 | 0,6% | 98,1% |
| 3381 Festes i actes populars | 6.508.517,60 | 6.876.887,68 | 6.792.757,03 | 0,3% | 98,8% |
| Total 33 Cultura | 123.667.068,33 | 125.031.082,72 | 124.607.740,21 | 6,1% | 99,7% |

En la política de despesa en Cultura s'hi ha liquidat 124,6 milions d'euros en despeses corrents, amb una execució del pressupost sobre els crèdits definitius quasi total (99,7%). Aquesta despesa en cultura representa el 6,1% sobre el total de despesa corrent liquidada. Cal esmentar que gran dels recursos d'aquesta política es gestionen per mitjà de l'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB).

Pel que fa a les modificacions del pressupost inicial, esmentar que aquestes no han suposat canvis significatius envers els crèdits inicials, consistint principalment en uns lleugers increments en les transferències a l'ICUB i en l'increment de despeses de personal.

Els programes amb un major volum pressupostari dins d'aquesta política són Museus i arts plàstiques (47,4M€), Arts escèniques i música (17,3M€), la Promoció cultural (16,3 M€) i Biblioteques (12,6M€).

Despeses corrents de la política de despesa d'Esports:

| Programes (importos en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|---|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 3411 Gestió i promoció de l'esport | 11.347.381,60 | 12.587.737,77 | 12.533.906,83 | 0,6% | 99,6% |
| 3421 Instal·lacions esportives | 4.676.210,57 | 4.688.710,57 | 4.674.954,64 | 0,2% | 99,7% |
| 3431 Esdeveniments esportius | 7.608.676,72 | 7.683.967,72 | 7.683.967,72 | 0,4% | 100,0% |
| Total 34 Esports | 23.632.268,89 | 24.960.416,06 | 24.892.829,19 | 1,2% | 99,7% |

La política d'Esports suposa el 1,2% del total de la despesa corrent liquidada, amb un import de 24,9 milions d'euros i amb una execució de pràcticament el 100% dels crèdits definitius. Gairebé la totalitat dels recursos corrents d'aquesta política estan gestionats per part de l'Institut Barcelona Esports (IBE).

Els programes que engloben aquesta política de despesa són el de Gestió i promoció de l'esport (12,5M€), Instal·lacions esportives (4,7M€) i esdeveniments esportius (7,7M€).

Despeses corrents de la política de despesa de Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses ("Promoció econòmica i ocupació"):

| Programes (importos en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|---|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 4301 Administració general d'acció econòmica | 3.157.718,66 | 3.667.096,96 | 3.591.947,22 | 0,2% | 98,0% |
| 4312 Mercats, proveïments i lloges | 2.215.090,08 | 1.208.077,58 | 1.208.077,58 | 0,1% | 100,0% |
| 4314 Promoció del comerç | 6.698.571,45 | 6.196.777,21 | 5.545.422,51 | 0,3% | 89,5% |
| 4321 Foment i promoció del turisme | 4.243.112,00 | 9.694.688,22 | 9.247.902,36 | 0,5% | 95,4% |
| 4331 Suport a l'empresa, l'emprenedoria i l'ocupació | 45.713.189,09 | 51.948.247,28 | 50.820.222,47 | 2,5% | 97,8% |
| 4332 Promoció econòmica de la ciutat | 1.522.080,00 | 1.392.017,35 | 1.390.262,00 | 0,1% | 99,9% |
| 4333 Foment creixement econòmic i sectors est | 16.497.194,11 | 18.686.778,77 | 18.598.605,05 | 0,9% | 99,5% |
| 4334 Dinamització econòmica de proximitat | 558.904,32 | 844.692,60 | 745.504,71 | 0,0% | 88,3% |
| 4335 Foment de l'economia cooperativa, social i solidària | 0,00 | 660.000,00 | 641.549,62 | 0,0% | 97,2% |
| Total 43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses | 80.605.859,71 | 94.298.375,97 | 91.789.493,52 | 4,5% | 97,3% |

En la política de Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses (“Promoció econòmica i ocupació”) s’han liquidat 91,8 milions d’euros en despeses corrents, import que significa el 4,5% del total de despeses corrents liquidades de l’exercici. En aquesta política s’han executat el 97,3% dels corresponent crèdits del pressupost definitiu.

En aquesta política de despesa s’ha realitzat una important modificació a l’alça (13,7M€) en relació als crèdits inicials, la qual es concentren principalment en el programa de Suport a l’empresa, l’emprenedoria i l’ocupació (6,2M€), Foment i promoció del turisme (5,5 M€) i Foment creixement econòmic i sectors estratègics (2,2 M€) degut principalment a l’increment de necessitats de Barcelona Activa per al finançament de plans d’ocupació i del pla de xoc i també altres despeses finançades amb ingressos finalistes rebuts durant el transcurs de l’exercici.

En aquesta política hi destaquen quantitativament els programes de Suport a l’empresa, emprenedoria i l’ocupació (50,8M€), Foment del creixement econòmic i sectors estratègics (18,6M€) i Foment i promoció turisme (9,2M€).

Despeses corrents de la política de despesa de Transport Públic:

| Programes (imports en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|--|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 4411 Transport col·lectiu urbà de viatgers | 116.594.341,00 | 116.718.786,62 | 116.718.786,62 | 5,8% | 100,0% |
| 4412 Altres transports de viatgers | 16.809.054,00 | 16.764.177,00 | 16.011.528,31 | 0,8% | 95,5% |
| Total 44 Transport públic | 133.403.395,00 | 133.482.963,62 | 132.730.314,93 | 6,5% | 99,4% |

En la política de despesa de Transport públic s’han liquidat 132,7 milions d’euros quant a despeses corrents, suposant aquest import el 6,5% del total. No han hagut modificacions significatives vers al pressupost inicial i l’execució del pressupost, front els crèdits definitius, ha estat del 99,4%.

Aquesta política esta formada per dos programes: El primer, amb un pes molt important sobre el total de despesa corrent (5,8%), és el de Suport al transport públic de viatgers (116,7M€) i comprèn la transferència a l’Autoritat del Transport Metropolità

pel manteniment dels serveis de transport públic metropolitans de Barcelona. El segon és el relatiu al Servei del Bicing (16,0M€).

Despeses corrents de la política de despesa d'Altres actuacions de caràcter econòmic:

| Programes (imports en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|--|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 4911 Mitjans de comunicació públics | 17.159.000,00 | 17.159.000,00 | 17.159.000,00 | 0,8% | 100,0% |
| 4931 Defensa dels drets dels consumidors | 1.138.067,27 | 1.014.422,60 | 891.618,58 | 0,0% | 87,9% |
| Total 49 Altres actuacions de caràcter econòmic | 18.297.067,27 | 18.173.422,60 | 18.050.618,58 | 0,9% | 99,3% |

En altres actuacions de caràcter econòmic s'han liquidat 18,1 milions d'euros amb una execució sobre els seus crèdits definitius del 99,3%. El pes sobre el total de despesa corrent liquidada és del 0,9%.

Aquesta política esta composta de dos programes: el de Mitjans de comunicació públics (relatius als serveis realitzats per part de Informació i Comunicació de Barcelona), amb una despesa liquidada de 17,2 milions d'euros i una execució del 100% del pressupost definitiu, i el programa de Defensa dels drets dels consumidors (que comprèn els serveis d'arbitratge i informació al consumidor), amb una despesa liquidada de 0,9 milions d'euros i una execució del 87,9%.

Despeses corrents de la política de despesa d'Òrgans de govern:

| Programes (imports en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|--|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 9121 Òrgans de govern | 20.667.577,72 | 20.845.177,31 | 20.632.479,69 | 1,0% | 99,0% |
| 9122 Relacions institucionals | 6.808.095,20 | 7.154.075,23 | 6.616.773,71 | 0,3% | 92,5% |
| Total 91 Òrgans de govern | 27.475.672,92 | 27.999.252,54 | 27.249.253,40 | 1,3% | 97,3% |

En la política d'òrgans de govern s'han liquidat despeses per valor de 27,2 milions d'euros, els quals suposen el 1,3% del total de despeses corrents liquidades. D'aquests, 20,6 milions d'euros corresponen al programa d'Òrgans de govern,

destinat a garantir el correcte funcionament dels òrgans de govern municipals i gestionar la política informativa de l'Ajuntament amb els mitjans de comunicació. Els 6,6 milions d'euros restants al programa de Relacions institucionals. En aquesta política s'ha executat el 97,3% del crèdit definitiu.

Despeses corrents de la política de despesa Serveis de Caràcter General:

| Programes (importos en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|---|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 9201 Direcció i administració generals | 51.193.999,88 | 55.426.864,03 | 52.714.762,44 | 2,6% | 95,1% |
| 9202 Defensa drets-libertats públiques dels ciutadans | 797.483,42 | 831.605,29 | 825.911,31 | 0,0% | 99,3% |
| 9203 Arxiu i biblioteca municipal | 3.220.436,16 | 3.641.982,89 | 3.616.597,31 | 0,2% | 99,3% |
| 9221 Serveis d'organització i recursos humans | 6.330.784,50 | 6.981.801,02 | 6.426.098,27 | 0,3% | 92,0% |
| 9231 Gestió del padró municipal d'habitants | 1.128.377,38 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | -- |
| 9232 Estadístiques i estudis municipals | 1.574.929,08 | 1.997.747,21 | 1.911.598,52 | 0,1% | 95,7% |
| 9241 Relació amb la ciutadania i les entitats | 9.126.336,05 | 9.259.770,80 | 9.036.095,53 | 0,4% | 97,6% |
| 9251 Informació i atenció al ciutadà | 14.333.921,91 | 14.426.487,05 | 14.302.235,27 | 0,7% | 99,1% |
| 9252 Comunicació corporativa | 21.770.455,28 | 22.880.130,65 | 21.821.265,81 | 1,1% | 95,4% |
| 9261 Sistemes informació i telecomunicacions | 31.536.030,61 | 41.963.253,33 | 41.541.465,10 | 2,0% | 99,0% |
| 9291 Fons de contingència | 3.627.500,00 | 107.259,00 | 0,00 | 0,0% | 0,0% |
| 9292 Dotació per imprevistos | 23.311.971,63 | 2.183.398,37 | 1.257.465,00 | 0,1% | 57,6% |
| Total 92 Serveis de caràcter general | 167.952.225,90 | 159.700.299,64 | 153.453.494,56 | 7,6% | 96,1% |

De la política de despesa en Serveis de caràcter general s'han liquidat despeses per valor de 153,4 milions d'euros, import que suposa el 7,6% del total de despeses corrents liquidades per part de l'Ajuntament. Aquesta política ha mostrat una execució del 96,1%. Cal fer esment de la baixa execució de les despeses relatives al Fons de contingència i a la Dotació d'imprevistos. En aquest sentit, cal remarcar que aquests dos programes no tenen execució pressupostària per ells mateixos, sinó que doten crèdit a d'altres programes segons necessitats sobrevingudes.

Els programes amb més pes dins d'aquesta política de despesa són el de Direcció i administració generals (52,7M€), el de Sistemes d'informació i telecomunicacions municipals (41,5M€), Comunicació corporativa (21,8€), Informació i atenció al ciutadà (14,3M€) i Relacions amb la ciutadania i les entitats (9,0M€).

Despeses corrents de la política de despesa Administració Financera i Tributària:

| Programes (importos en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|--|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|
| 9311 Administració i control econòmic i financer | 5.447.022,30 | 5.128.767,23 | 4.816.355,91 | 0,2% | 93,9% |
| 9321 Administració tributària i d'ingressos municipals | 25.093.946,69 | 26.865.735,36 | 26.845.138,53 | 1,3% | 99,9% |
| 9331 Gestió del patrimoni municipal | 66.531.326,53 | 66.688.892,11 | 64.034.097,60 | 3,2% | 96,0% |
| 9341 Gestió del deute i la tresoreria | 732.282,55 | 846.606,86 | 846.606,86 | 0,0% | 100,0% |
| Total 93 Administració financera i tributària | 97.804.578,07 | 99.530.001,56 | 96.542.198,90 | 4,8% | 97,0% |

En la política d'Administració financera i tributària s'han liquidat un total de 96,5 milions d'euros quant a despeses corrents, tenint un pes del 4,8% envers el total d'aquestes despeses. Durant el transcurs de l'exercici s'han incrementat els crèdits inicials en 1,7 milions (principalment en el programa d'Administració tributària i d'ingressos municipals) i s'ha executat el 97,0% dels crèdits definitius.

El programa de Gestió del patrimoni municipal (patrimoni i manteniment i subministres dels edificis administratius) és el de major volum quant a import dins d'aquesta política de despesa (64,0M€), seguit del d'Administració tributària i d'ingressos municipals (26,8€).

Despeses corrents de la política de despesa Transferències a administracions públiques:

| Programes (importos en euros) | Pressupost inicial | Pressupost definitiu | Pressupost liquidat | % s/ total liquidat | % Executat (Liquidat/Definitiu) |
|---|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|
| 9431 Transferències a altres ens locals | 89.097.229,57 | 92.018.042,97 | 92.018.038,24 | 4,5% | 100,0% |
| Total 94 Transferències a altres administracions públiques | 89.097.229,57 | 92.018.042,97 | 92.018.038,24 | 4,5% | 100,0% |

La política de despesa en Transferències a administracions públiques consta d'un sol programa (Transferències a altres ens locals), del qual s'han liquidat 92 milions d'euros (representant el 4,5% del total de despeses corrents liquidades) amb un grau d'execució del 100% envers els crèdits definitius. Les despeses d'aquesta política i programa recullen aquelles transferències que es realitzen a l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), i que es determinen en funció del valor de determinats ingressos municipals.



4. INDICADORS DE GESTIÓ

4.1. INDICADORS DE COST

En aquest apartat es consideren serveis que es financen majoritàriament a càrrec del pressupost municipal. S'ha seleccionat, per a cada àmbit d'activitat de l'Ajuntament de Barcelona, indicadors dels serveis més representatius.

- Qualitat de Vida, igualtat i Esports: atenció social primària, teleassistència, servei d'atenció domiciliària i servei d'àpats a domicili.
- Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació: escoles bressol i biblioteques.
- Hàbitat Urbà: neteja viària, recollida de residus, enllumenat (consum elèctric), manteniment de la xarxa de clavegueram i manteniment d'espais verds públics.
- Prevenció, Seguretat i Mobilitat: guàrdia urbana i servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers).
- Economia, Empresa i Ocupació: recaptació de tributs.
- Recursos: atenció al ciutadà.

En els següents quadres es mostra el cost total del servei, el cost del servei per habitant, el nombre de prestacions i el cost per prestació:



Cost total dels serveis i cost del servei per habitant:

| | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Atenció social primària | Cost total, milers d'€ | 101.646 | 110.849 | 113.740 | 120.952 | 130.834 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 62,9 | 68,4 | 70,6 | 75,5 | 81,5 |
| Teleassistència | Cost total, milers d'€ | 6.489 | 9.263 | 8.473 | 9.157 | 9.803 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 4,0 | 5,7 | 5,3 | 5,7 | 6,1 |
| S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària) | Cost total, milers d'€ | 44.909 | 52.596 | 55.932 | 50.949 | 56.063 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 27,8 | 32,4 | 34,7 | 31,8 | 34,9 |
| Àpats a domicili | Cost total, milers d'€ | 1.377 | 1.572 | 1.792 | 2.513 | 2.849 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 0,9 | 1,0 | 1,1 | 1,6 | 1,8 |
| Escoles bressol | Cost total, milers d'€ | 35.994 | 42.105 | 43.164 | 44.668 | 45.563 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 22,3 | 26,0 | 26,8 | 27,9 | 28,4 |
| Biblioteques | Cost total, milers d'€ | 18.310 | 18.807 | 18.640 | 18.819 | 18.527 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 11,3 | 11,5 | 11,6 | 11,7 | 11,5 |
| Neteja viària | Cost total, milers d'€ | 157.143 | 174.766 | 162.240 | 171.634 | 174.255 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 97,3 | 107,8 | 100,7 | 107,1 | 108,6 |
| Recollida de residus | Cost total, milers d'€ | 98.539 | 84.587 | 98.299 | 89.300 | 85.241 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 61,0 | 52,2 | 61,0 | 55,7 | 53,1 |
| Enllumenat (consum elèctric) | Cost total, milers d'€ | 11.080 | 11.687 | 11.877 | 12.236 | 12.528 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 6,9 | 7,2 | 7,4 | 7,6 | 7,8 |
| Clavegueram | Cost total, milers d'€ | 15.230 | 15.749 | 15.356 | 19.772 | 21.569 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 9,4 | 9,7 | 9,5 | 12,3 | 13,4 |
| Manteniment d'espais verds | Cost total, milers d'€ | 48.684 | 48.263 | 47.895 | 46.398 | 47.495 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 30,1 | 29,8 | 29,7 | 29,0 | 29,6 |
| Guàrdia urbana | Cost total, milers d'€ | 161.509 | 160.620 | 167.773 | 157.695 | 165.222 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 100,0 | 99,4 | 104,1 | 98,4 | 103,0 |
| Servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers) | Cost total, milers d'€ | 42.190 | 39.823 | 41.728 | 40.687 | 42.717 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 26,1 | 24,5 | 25,9 | 25,4 | 26,6 |
| Recaptació de tributs | Cost total, milers d'€ | 28.149 | 28.623 | 28.887 | 27.666 | 27.863 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 17,4 | 17,7 | 17,9 | 17,3 | 17,4 |
| Oficines d'atenció al ciutadà | Cost total, milers d'€ | 13.418 | 12.816 | 13.384 | 14.023 | 14.302 |
| | Cost del servei per habitant (€) | 8,3 | 7,9 | 8,3 | 8,8 | 8,9 |



Nombre de prestacions i cost dels serveis per prestació:

| | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Atenció social primària (*) | Nre d'atencions prestades | 164.582 | 179.973 | 188.904 | 190.645 | 191.956 |
| | € per unitat | 617,6 | 615,9 | 602,1 | 634,4 | 681,6 |
| Teleassistència | Nre de persones ateses | 54.871 | 59.473 | 67.414 | 72.854 | 77.311 |
| | € per unitat | 118,3 | 155,8 | 125,7 | 125,7 | 126,8 |
| S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària) | Nre de llars ateses | 16.582 | 18.788 | 19.382 | 19.907 | 20.539 |
| | € per unitat | 2.708,3 | 2.799,4 | 2.885,8 | 2.559,4 | 2.729,6 |
| Àpats a domicili | Nre d'àpats a domicili | 252.953 | 282.368 | 342.303 | 390.582 | 465.490 |
| | € per unitat | 5,4 | 5,6 | 5,2 | 6,4 | 6,1 |
| Escoles bressol | Nre. de matriculacions | 4.917 | 6.806 | 7.814,0 | 7.940 | 7.940 |
| | € per unitat | 7.320,3 | 6.186,5 | 5.523,9 | 5.625,9 | 5.738,4 |
| Biblioteques | Nre. de visites | 6.178.297 | 6.439.112 | 6.343.803 | 6.433.295 | 6.207.187 |
| | € per unitat | 3,0 | 2,9 | 2,9 | 2,9 | 3,0 |
| Neteja viària | Metres lineals de carrer netejats | 1.361.761 | 1.361.761 | 1.369.487 | 1.369.374 | 1.369.374 |
| | € per unitat | 115,4 | 128,3 | 118,5 | 125,3 | 127,3 |
| Recollida de residus | Tones recollides | 806.368 | 753.737 | 730.286 | 739.061 | 748.673 |
| | € per unitat | 122,2 | 112,2 | 134,6 | 120,8 | 113,9 |
| Enllumenat | Mwh consum elèctric | 80.044 | 85.063 | 85.647 | 83.508 | 81.458 |
| | € per unitat | 138,4 | 137,4 | 138,7 | 146,5 | 153,8 |
| Clavegueram | km de xarxa netejats | 2.389 | 2.246 | 1.715 | 2.081 | 2.434 |
| | € per unitat | 6.375,1 | 7.012,0 | 8.953,9 | 9.501,2 | 8.861,5 |
| Manteniment d'espais verds | m ² | 10.981.127 | 11.021.419 | 11.157.514 | 11.226.042 | 11.284.681 |
| | € per unitat | 4,4 | 4,4 | 4,3 | 4,1 | 4,2 |
| Guàrdia urbana | Incidències gestionades | 305.859 | 304.136 | 303.354 | 314.667 | 335.148 |
| | € per unitat | 528,1 | 528,1 | 553,1 | 501,1 | 493,0 |
| Bombers | Nre. d'intervencions | 14.533 | 14.752 | 13.918 | 15.135 | 15.135 |
| | € per unitat | 2.903,0 | 2.699,5 | 2.998,1 | 2.688,3 | 2.822,4 |
| Recaptació de tributs | Milers d'euros recaptats | 1.144.350 | 1.162.966 | 1.215.439 | 1.258.209 | 1.325.631 |
| | € per unitat | 0,0246 | 0,0246 | 0,0238 | 0,0220 | 0,0210 |
| Oficines d'atenció al ciutadà | Nre. d'atencions | 1.179.753 | 1.064.946 | 1.107.481 | 1.110.516 | 1.081.377 |
| | € per unitat | 11,4 | 12,0 | 12,1 | 12,6 | 13,2 |

(*) canvi del sistema informàtic i criteris de recompte de les atencions als usuaris/es al 2011

Nombre de prestacions per cada 100.000 habitants:

| | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|-----------------------------|---------|---------|---------|---------|----------------|
| Atenció social primària | Atencions prestades | 10.188 | 11.103 | 11.654 | 11.898 | 11.963 |
| Teleassistència | Nre. de persones ateses | 3.397 | 3.669 | 4.159 | 4.547 | 4.818 |
| S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària) | Nre. de llars ateses | 1.026 | 1.159 | 1.196 | 1.242 | 1.280 |
| Àpats a domicili | Nre. d'àpats a domicili | 15.658 | 17.420 | 21.118 | 24.375 | 29.011 |
| Escoles bressol | Alumnes matriculats | 304 | 420 | 485 | 496 | 495 |
| Biblioteques | Nre. de visites | 382.451 | 397.245 | 393.580 | 401.482 | 386.848 |
| Neteja viària | Metres lineals | 84.296 | 84.010 | 84.965 | 85.458 | 85.343 |
| Recollida de residus | Tones | 49.916 | 46.500 | 45.308 | 46.123 | 46.659 |
| Enllumenat (consum elèctric) | Mwh | 4.955 | 5.248 | 5.314 | 5.211 | 5.077 |
| Clavegueram | Km xarxa netejats | 148 | 139 | 106 | 130 | 152 |
| Manteniment d'espais verds | Metres quadrats | 679.757 | 679.939 | 692.230 | 700.583 | 703.290 |
| Guardia urbana | Incidències gestionades | 18.888 | 18.782 | 18.821 | 19.637 | 20.887 |
| Bombers | Nombre de intervencions | 897 | 910 | 863 | 945 | 943 |
| Recaptació de tributs | Recaptació (milers d'euros) | 70.838 | 71.746 | 75.408 | 78.521 | 82.617 |
| Oficines d'atenció al ciutadà | Atencions | 73.029 | 65.699 | 68.710 | 69.304 | 67.394 |

Derivat de la greu situació econòmica, l'atenció social es consolida al primer lloc de l'agenda política. Prova d'això el govern de la ciutat ha posat èmfasi en les polítiques de serveis socials fent un major esforç pressupostari per poder arribar a més persones i cobrir necessitats bàsiques. Aquest reforç de les polítiques socials s'ha traduït en uns majors costos totals com es pot veure en els quadres anteriors.

En el cas de l'Atenció social primària, l'increment del cost total respecte el 2014, que ha estat d'un 8,2%, ha anat acompanyat d'un increment del nombre d'atencions prestades del 0,7%, augmentat el cost per atenció prestada un 7,4%. El servei es presta a través de la xarxa de centres de Serveis Socials on s'han reduït les llistes d'espera. D'aquesta manera es pot observar una millora en la qualitat del servei ofert.



La despesa en el servei de Teleassistència ha augmentat un 7,1%. Aquest percentatge es situa en el 6,1% d'augment de les persones ateses i s'ha incrementat el cost del servei per usuari atès en un 0,9%. A través d'un dispositiu similar a un telèfon mòbil, els usuaris poden demanar ajuda 24 hores al dia tots els dies de l'any, dins i fora de casa seva.

Aquest servei compta ja amb 77.311 usuaris-es, uns 4.500 més que a l'any 2014. Cal recordar que no n'hi ha llistes d'espera i també es manté en uns 15 dies el període per a la instal·lació de l'aparell necessari per utilitzar aquest servei.

Si comparem amb el 2014 augmenten els recursos destinats als Serveis d'Atenció Domiciliària (S.A.D.) en un 10,0%. El reforçament en aquest servei es pot apreciar millor visualitzant les 20.539 llars ateses, que suposa un augment del 3,2% respecte al 2014 (632 llars més ateses). També cal recordar que actualment, totes les persones a qui se'ls ha prescrit el servei ja han estat ateses i no hi ha llistes d'espera.

Pel que respecta al nombre d'àpats servits a domicili s'ha incrementat un 19,2%, arribant als 465.490 àpats, amb un increment del cost del servei del 13,4%. Pel que respecta al cost unitari s'ha decrementat el 4,9% respecte a l'any anterior.

El següent quadre mostra altres indicadors de diversos serveis d'atenció social que posen de manifest la tendència dels darrers anys a incrementar el nombre de prestacions socials que reben els ciutadans de Barcelona:

| Indicadors d'atenció social | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---------|---------|---------|---------|----------------|
| Nre. usuaris atesos als centres de serveis socials | 64.514 | 68.635 | 70.872 | 73.027 | 74.237 |
| Nre. llars amb ajuda domiciliària | 16.582 | 18.788 | 19.382 | 19.907 | 19.584 |
| Teleassistència. Nre. de persones ateses | 54.871 | 59.473 | 67.414 | 72.854 | 77.311 |
| Nre. usuaris atesos pels Equips d'Inserció Social (SIS) | 4.282 | 4.109 | 3.508 | 3.909 | 3.934 |
| Nre. estades acolliment nocturn de persones sense sostre | 238.197 | 253.554 | 267.960 | 323.529 | 348.898 |
| Nre. àpats servits als menjadors socials | 375.709 | 380.737 | 489.213 | 519.842 | 512.441 |

A banda la ciutat ofereix més de 1.000 places en centres d'atenció a persones sense sostre als centres de dia, centres de primera acollida, centres residencials d'atencions bàsiques i centres residencials. A més cal esmentar que es disposen de més de 1.500 places a 17 menjadors socials municipals.

El Govern municipal segueix posant el mateix èmfasi que l'any anterior en les accions dirigides a les persones i famílies, com les escoles bressol, un servei essencial per a aconseguir viure en una ciutat on es prioritzi la qualitat de vida dels seus ciutadans. El curs 2014-2015 es consolida el funcionament d'una xarxa de 95 escoles bressol amb una oferta de prop de 8.000 places. La despesa total ha augment un 2,0% i les matriculacions s'han mantingut respecte al curs anterior. Aquestes dades configuren un augment del 2,0% en el cost unitari per a cada prestació.

El nombre de visitants a les biblioteques de la ciutat de Barcelona s'ha reduït un 3,5% assolint els 6,2 milions de visites. El cost total es decremента l'1,6%. La ciutat disposa d'una xarxa amb 40 equipaments.

Passant a analitzar els serveis de l'àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat, cal remarcar que l'Ajuntament segueix treballant per avançar i establir noves estratègies concretes que potenciïn un ús més eficient i racional dels recursos i un impuls a la prevenció de generació de residus, la reutilització i el reciclatge.

Al 2015 cal indicar que dintre de la contracta global de recollida de residus i neteja viària, es produeix un decrement del 4,5% de la contracta de recollida de residus que es veu compensada amb l'augment del 1,5% de la contracta de neteja. D'aquesta manera al 2015 s'han reforçat els recursos per al servei de neteja viària derivat del menor pes relatiu de la recollida de residus.

El motius bàsics de la reducció indicada serien els següents:

- reducció de l'activitat comercial dintre del marc de la recessió econòmica dels darrers anys.
- al 2013 es realitza una forta despesa en la xarxa de punts verds que es consoliden com a equipament de referència per als barcelonins. Uns equipaments que faciliten la recollida i emmagatzematge provisional dels residus que no tenen cabuda als contenidors de selectiva per ser traslladats posteriorment a les plantes de tractament.

D'altra banda cal remarcar que al 2015 augmenten les tones de residus recollides respecte al 2014 en un 1,3%. Pel que respecta als metres lineals de carrers netejats es mantenen al mateix nivell de 2014. D'aquesta manera el cost unitari augmenta el 1,5% pel que fa a la neteja viària i es decrementa el 5,8% pel que fa a la recollida de residus.

El cost total de l'enllumenat augmenta un 2,4% i el consum elèctric (Mwh) en canvi es decrementa el 2,5%. Tot i la forta pujada dels preus de l'electricitat s'ha pogut esmorteït l'augment final del cost derivat de la forta aposta inversora des de 2013 al Pla d'il·luminació (PDI). Amb aquest pla es prioritza la il·luminació dels espais per a vianants i s'introdueix un model funcional intel·ligent i la personalització dels edificis i monuments destacats. Aquest Pla vetlla per l'eficiència energètica i pressupostària en preveure incorporació de la tecnologia LED que permet estalviar consum elèctric.

Pel que respecta al cost total de clavegueram cal indicar l'increment del 9,1% derivats bàsicament de l'augment del 17,0% dels km de xarxa netejats durant el 2015.

En el manteniment d'espais verds s'ha fet un esforç per preservar el verd de la ciutat i la biodiversitat. Cal indicar que els metres quadrats d'espais verds s'han incrementat un 0,5%. El cost total del servei ha tingut un augment del 2,4%.

Caldria remarcar que la ciutat de Barcelona continua amb la implantació d'un sistema intel·ligent de tele gestió del reg que utilitza la informació de sensors i de les estacions meteorològiques per regar només amb l'aigua que les plantes necessiten.

Pel que respecta al cost del servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers) i de la Guàrdia Urbana s'han augmentat respectivament un 4,8% i un 5,0% respectivament.

En aquest sentit juga bàsicament la devolució del 50,27% de la paga extraordinària del mes de desembre que es va suprimir al 2012. Aquesta devolució deriva de la Llei 36/2015 dels Pressupostos Generals de l'Estat que va preveure la devolució del 24,04% i del Real Decret Llei 10/2015 que va establir la devolució del 26,23%.

D'altra banda també és important remarcar l'efecte de l'oferta pública d'ocupació (OPO) efectuada al 2014 (100 places d'agent de guàrdia urbana, 60 de bombers i 7 places de tècnics d'SPEIS) a més de l'OPO per a 2015 que preveu la incorporació 100 agents de guàrdia urbana (al 4 trimestre de 2015).

També s'incrementen les cotitzacions socials com a conseqüència de l'increment dels imports màxims de cotització previst al Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2015.

Per finalitzar també influeixen els processos de promoció interna de places dels subgrups C2, C1, A2 i A1 de les escales d'administració general i especial, així com de diverses categories de guàrdia urbana i del servei de prevenció d'incendis.

El servei de recaptació de tributs ha incrementat el seu cost total un 0,7% alhora que l'indicador que s'emptra per mesurar l'activitat, l'import recaptat, ha augmentat un 5,4%. D'aquesta manera el rati del cost de la recaptació de tributs s'ha reduït un 4,4% respecte l'any anterior (2,10 € per cada 100 € recaptats).

El cost total de les Oficines d'atenció al ciutadà (OAC) ha augmentat un 2,0% i el nombre d'atencions ha caigut el 2,6% respecte al de l'any anterior.



Nombre d'empleats per cada 100.000 habitants:

| | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------|-----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Atenció social primària (1) | Empleats | 592 | 652 | 592 | 599 | 597 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 37 | 40 | 37 | 37 | 37 |
| Escoles bressol | Empleats | 611 | 742 | 735 | 732 | 737 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 38 | 46 | 46 | 46 | 46 |
| Biblioteques | Empleats | 404 | 424 | 418 | 442 | 444 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 25 | 26 | 26 | 28 | 28 |
| Neteja viària (2) | Empleats | 2.612 | 2.702 | 2.702 | 2.702 | 2.702 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 162 | 167 | 168 | 169 | 168 |
| Recollida de residus (2) | Empleats | 922 | 932 | 932 | 932 | 932 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 57 | 57 | 58 | 58 | 58 |
| Enllumenat (2) | Empleats | 180 | 168 | 157 | 154 | 160 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 11 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Manteniment d'espais verds | Empleats | 1.003 | 976 | 940 | 935 | 913 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 62 | 60 | 58 | 58 | 57 |
| Guàrdia urbana | Empleats | 3.026 | 2.948 | 2.978 | 3.018 | 3.022 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 187 | 182 | 185 | 188 | 188 |
| Bombers | Empleats | 714 | 676 | 632 | 632 | 662 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 44 | 42 | 39 | 39 | 41 |
| Recaptació de tributs | Empleats | 278 | 276 | 270 | 263 | 267 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 17 | 17 | 17 | 16 | 17 |
| Oficines d'atenció al ciutadà | Empleats | 143 | 140 | 143 | 144 | 148 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 |
| Plantilla total mitjana | Empleats | 12.827 | 12.830 | 12.534 | 12.583 | 12.701 |
| | Empleats/100.000 Hab. | 794 | 792 | 778 | 785 | 792 |

(1) L'atenció social es presta en gran mesura a través d'organitzacions no governamentals. L'indicador d'empleats per 100.000 habitants d'atenció social primària es refereix a al total de professionals als CSS (treballadors socials, educadors i recepcionistes) empleats per l'Ajuntament.

(2) Aquests serveis són contractats a tercers. S'indica el nombre d'empleats de les contractes de neteja, recollida de residus i enllumenat per la prestació dels serveis.

La plantilla mitjana anual del grup municipal al 2015 és de 12.701 treballadors. El total de la plantilla mitjana anual 2014 augmenta el 0,9% respecte a l'any anterior (118 treballadors més).

Entre les dades del nombre d'empleats dels serveis analitzats cal destacar, per una banda, l'increment en Bombers del 4,8% (30 treballadors més).

D'altra banda i per la part dels decrements caldria remarcar la reducció del 2,4% en el nombre d'empleats destinats al servei de manteniment d'espais verds (6 persones).

Per a la resta de serveis, les plantilles s'ajusten amb nivells similars o una mica superiors als de 2014.



4.2. INDICADORS DE RENDIMENT

En aquest apartat es consideren aquells serveis que es financen majoritàriament mitjançant taxes o preus públics, independentment que la seva gestió la realitzi l'Ajuntament de Barcelona directament o un tercer per compte de l'Ajuntament. S'ha seleccionat alguns indicadors representatius per cada àrea de gestió de l'Ajuntament de Barcelona.

Rendiment / Cost dels serveis (importats indicats en milers d'€):

- Mobilitat: aparcaments (rotació i superfície –ÀREA), servei municipal de grua, estació d'autobusos i servei del bicig.

| | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Aparcaments de superfície (ÀREA Blava +Verda) (1) | Ingressos dels usuaris | 37.843 | 36.444 | 36.006 | 35.737 | 36.668 |
| | Cost total del servei | 26.434 | 24.354 | 24.431 | 23.376 | 23.700 |
| | Rendiment / Cost del servei | 1,43 | 1,50 | 1,47 | 1,53 | 1,55 |
| Servei Municipal de Grua | Ingressos dels usuaris | 18.639 | 16.601 | 16.952 | 16.528 | 16.087 |
| | Cost total del servei | 20.485 | 20.004 | 19.756 | 19.062 | 19.285 |
| | Rendiment / Cost del servei | 0,91 | 0,83 | 0,86 | 0,87 | 0,83 |
| Aparcaments soterranis (rotació+ pupil·latge) (2) | Ingressos dels usuaris | 32.768 | 32.548 | 31.620 | 30.507 | 23.443 |
| | Cost total del servei | 24.884 | 24.522 | 23.525 | 24.611 | 20.352 |
| | Rendiment / Cost del servei | 1,32 | 1,33 | 1,34 | 1,24 | 1,15 |
| Estació d'autobusos | Ingressos dels usuaris | 1.944 | 1.913 | 1.822 | 1.853 | 1.920 |
| | Cost total del servei | 1.695 | 1.820 | 1.772 | 1.727 | 1.910 |
| | Rendiment / Cost del servei | 1,15 | 1,05 | 1,03 | 1,07 | 1,01 |
| Servei del Bicig (3) | Ingressos dels usuaris | ---- | ---- | ---- | 5.162 | 5.649 |
| | Cost total del servei | ---- | ---- | ---- | 5.732 | 6.702 |
| | Rendiment / Cost del servei | ---- | ---- | ---- | 0,90 | 0,84 |

(1) Les despeses de gestió i funcionament són comunes i no diferenciables per tots dos tipus d'aparcaments de superfície. Per tal de millorar la qualitat de la informació, les dades s'unifiquen com a una única activitat (estacionament regulat) i no es desglossen en àrea verda i blava com s'havia fet fins al 2011. D'aquesta manera el rati de rendiment dona una informació més real analitzant el servei en la seva totalitat.

(2) Derivat de l'operació de venda BAMSA al 2014 es pot observar el decrement d'ingressos i de despeses associades als aparcaments soterranis

(3) Canvi de criteri d'imputació a partir de 2014 a BSM



▪ Parc Zoològic.

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Zoo | | | | | |
| Ingressos dels usuaris | 12.661 | 12.277 | 12.502 | 12.518 | 12.058 |
| Cost total del servei | 14.091 | 14.633 | 14.119 | 15.251 | 14.712 |
| Rendiment / Cost del servei | 0,90 | 0,84 | 0,89 | 0,82 | 0,82 |

▪ Anella Olímpica

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|
| Anella Olímpica | | | | | |
| Ingressos dels usuaris | 8.571 | 6.851 | 6.876 | 6.288 | 7.634 |
| Cost total del servei | 11.900 | 8.137 | 7.609 | 8.331 | 8.061 |
| Rendiment / Cost del servei | 0,72 | 0,84 | 0,90 | 0,75 | 0,95 |

▪ Parc Fòrum-Parc Montjuïc

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Parc Fòrum-Parc Montjuïc | | | | | |
| Ingressos dels usuaris | 1.431 | 1.609 | 3.153 | 1.112 | 1.532 |
| Cost total del servei | 4.659 | 4.195 | 5.298 | 4.214 | 3.669 |
| Rendiment / Cost del servei | 0,31 | 0,38 | 0,60 | 0,26 | 0,42 |

▪ Cementiris i incineració.

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Cementiris i incineració | | | | | |
| Ingressos dels usuaris | 10.985 | 11.511 | 11.044 | 11.954 | 12.098 |
| Cost total del servei | 11.832 | 12.004 | 11.701 | 12.098 | 12.289 |
| Rendiment / Cost del servei | 0,93 | 0,96 | 0,94 | 0,99 | 0,98 |

▪ Promoció econòmica: mercats minoristes.

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Mercats | | | | | |
| Ingressos dels usuaris | 10.568 | 10.413 | 11.712 | 12.141 | 13.470 |
| Cost total del servei | 12.613 | 12.595 | 13.171 | 13.731 | 14.253 |
| Rendiment / Cost del servei | 0,84 | 0,83 | 0,89 | 0,88 | 0,95 |



- Urbanisme: habitatge protegit.

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Ingressos dels usuaris | 29.296 | 45.381 | 36.176 | 47.734 | 40.981 |
| Habitatge protegit | | | | | |
| Cost total del servei | 31.837 | 44.709 | 35.361 | 46.758 | 36.931 |
| Rendiment / Cost del servei | 0,92 | 1,02 | 1,02 | 1,02 | 1,11 |